

Министерство образования и науки Российской Федерации

УДК
ГРНТИ
Инв. №

| |
|---|
| УТВЕРЖДЕНО: |
| Исполнитель: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» |
| От имени Руководителя организации _____/_____ М.П. |

НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

о выполнении 3 этапа Государственного контракта
№ П903 от 18 августа 2009 г. и Дополнению от 02 апреля 2010 г. № 1/П903, Дополнению от
27 июля 2010 г. № 2, Дополнению от 11 апреля 2011 г. № 3

| |
|--|
| Исполнитель: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» |
| Программа (мероприятие): Федеральная целевая программа «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 гг., в рамках реализации мероприятия № 1.2.1 Проведение научных исследований научными группами под руководством докторов наук. |
| Проект: Выявления объема и структуры теневой экономики и формирование мер по противодействию угрозам устойчивого развития со стороны теневой экономики |
| Руководитель проекта: _____/Куклин Александр Анатольевич (подпись) |

Екатеринбург
2011 г.

СПИСОК ОСНОВНЫХ ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

по Государственному контракту П903 от 18 августа 2009 на выполнение поисковых научно-исследовательских работ для государственных нужд

Организация-Исполнитель: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Руководитель темы:

| | | |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| доктор экономических наук, профессор | _____ | Куклин А. А. |
| | подпись, дата | |

Исполнители темы:

| | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| кандидат экономических наук, доцент | _____ | Агарков Г. А. |
| | подпись, дата | |

| | | |
|--|---------------|----------------|
| без ученой степени, без ученого звания | _____ | Найдёнов А. С. |
| | подпись, дата | |

| | | |
|--|---------------|-------------|
| без ученой степени, без ученого звания | _____ | Набок А. А. |
| | подпись, дата | |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| без ученой степени, без ученого звания | _____ | Чусова А. Е. |
| | подпись, дата | |

| | | |
|--|---------------|------------------|
| без ученой степени, без ученого звания | _____ | Слободкина И. И. |
| | подпись, дата | |

РЕФЕРАТ

Отчет 81 с., 1 ч., 6 рис., 2 табл., 10 источн., 1 прил.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ, ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, КОНЦЕПЦИЯ МИНИМИЗАЦИИ, ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

В отчете представлены результаты исследований, выполненных по 3 этапу Государственного контракта № П903 «Выявления объема и структуры теневой экономики и формирование мер по противодействию угрозам устойчивого развития со стороны теневой экономики» (шифр «НК-71П») от 18 августа 2009 по направлению «Экономические науки» в рамках мероприятия 1.2.1 «Проведение научных исследований научными группами под руководством докторов наук», мероприятия 1.2 «Проведение научных исследований научными группами под руководством докторов наук и кандидатов наук», направления 1 «Стимулирование закрепления молодежи в сфере науки, образования и высоких технологий» федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 годы.

Цель работы – Разработать концепцию минимизации влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие; провести сценарный анализ последствий реализации разработанной концепции; сформировать на основе проведенного исследования практические рекомендации для органов государственной власти и хозяйствующих субъектов по минимизации негативного влияния теневой экономики.

При выполнении 3 этапа программы в работе использовались следующие методы: методы системного, программно-целевого подхода; методология системы национальных счетов, мониторинг статистических данных; методы экономико-математического моделирования.

Работа была оформлена в соответствие с методологией изложения научных результатов, и оформлена в соответствии с ГОСТ 7.32-2001.

При выполнении 3 этапа научно-исследовательской работы были получены следующие результаты:

1. Разработана концепция минимизации влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие.

2. Проведен сценарный анализ последствий реализации разработанной концепции.

3. Сформированы на основе проведенного исследования практические рекомендации для органов государственной власти и хозяйствующих субъектов по минимизации негативного влияния теневой экономики.

Данные результаты представлены в научно-техническом отчете по 3 этапу.

К научно-техническому отчету приложены все необходимые документы: заключение экспертной комиссии по открытому опубликованию, копии статьи, опубликованной в журнале ВАК, выписка из протокола заседания Ученого совета.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 6 |
| 1 АННОТИРОВАННАЯ СПРАВКА ПО НАУЧНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ НИР, ПОЛУЧЕННЫМ НА I И II ЭТАПАХ..... | 8 |
| 2 АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ И ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ..... | |
| КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И СЦЕНАРИИ МИНИМИЗАЦИИ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОГО СЕКТОРА УрФО..... | 16 |
| 2.1 Концепция минимизации негативного влияния теневого сектора на экономику региона..... | 16 |
| 2.2 Программно-целевые мероприятия по противодействию теневой экономике..... | 37 |
| 2.3 Сценарный анализ социально-экономических последствий реализации концепции минимизации влияния теневой экономики. . | 52 |
| 3 ОТЧЕТ ПО ОБОБЩЕНИЮ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ..... | 62 |
| 3.1 Модели и методы, позволяющие увеличить объем знаний для более глубокого понимания изучаемого предмета, исследования новых явлений..... | 62 |
| 4 ПУБЛИКАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 66 |
| 4.1 Экспертное заключение о возможности открытой публикации материалов..... | 66 |
| 4.2 Публикации в высокорейтинговых российских и зарубежных журналах за время выполнения этапа..... | 69 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | 71 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ..... | 77 |
| Приложение..... | 78 |

ВВЕДЕНИЕ

Значимость исследования теневой экономики и разработки эффективных способов противодействия ей признается на государственном уровне. Повышенный интерес к теневой деятельности объясняется, главным образом, значительным влиянием, которое оказывает этот сектор экономики на социально-экономические процессы в Российской Федерации.

Проект «Выявления объема и структуры теневой экономики и формирование мер по противодействию угрозам устойчивого развития со стороны теневой экономики» выполняемый в рамках программа Федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 гг., в рамках реализации мероприятия № 1.2.1 Проведение научных исследований научными группами под руководством докторов наук представляет значительный интерес как для практиков, так и для теоретиков.

В рамках I и II этапов научно-исследовательской работы определены теоретические подходы к исследованию теневой экономики как проявления кризисных явлений социально-экономического развития, предложена методология оценки теневой экономики и направлений минимизации ее негативных воздействий на социально-экономическое развитие региона, и разработаны методические инструментари.

В ходе выполнения III этапа научно-исследовательской работы будут решены следующие задачи, важность которых заключается в практических рекомендациях:

1. Разработать концепцию минимизации влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие.

При разработке концепции минимизации будет применен широко используемый в социально-экономических исследованиях теневой экономики принцип разделения субъектов экономической деятельности (юридических лиц всех форм собственности и физических лиц).

В рамках данного вопроса будет разработана система мониторинга, которая будет учитывать влияние теневой экономики на хозяйственный комплекс как на региональном, так и на отраслевом уровне; выявлены «проблемные» зоны, где теневая экономики наносит наибольший ущерб хозяйственному комплексу региона.

2. Провести сценарный анализ последствий реализации разработанной концепции.

В рамках данной задачи будут предложены три сценария реализации изложенной выше концепции:

- административный – нейтрализация теневого сектора преимущественно посредством усиления администрирования и карательных мер;
- либеральный – нейтрализация негативного влияния теневого сектора путем либерализации налоговой системы, снятия административных барьеров;
- комплексный – нейтрализация негативного влияния теневой экономики посредством комплексного воздействия на субъектов хозяйствования.

3. Сформировать на основе проведенного исследования практические рекомендации для органов государственной власти и хозяйствующих субъектов по минимизации негативного влияния теневой экономики.

4. Предложить варианты внедрения разработанного методического аппарата органами государственной власти и хозяйствующими субъектами.

Реализация предложенных мероприятий позволит повысить эффективность выявления нарушителей налогового законодательства и при этом снизить административное давление на законопослушных налогоплательщиков.

1 АННОТИРОВАННАЯ СПРАВКА ПО НАУЧНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ НИР, ПОЛУЧЕННЫМ НА I И II ЭТАПАХ

Анализ социально-экономических процессов в регионах России свидетельствует о множественном проявлении экономических отношений, сопровождаемых нарушениями законодательства (уклонение от налогообложения, нарушение антимонопольного законодательства, авторских прав, валютного регулирования, законодательства при эксплуатации природных ресурсов и многие другие). Их последствиями являются нарушение хозяйственной целостности регионов, дисфункция социальных институтов, снижение прозрачности экономики. Очевидно, что необходимость рассматривать эти экономические отношения как целостный феномен теневой экономики определяется наличием существенного разнопланового негативного влияния на социально-экономическое развитие региона и общих характерных признаков для экономических отношений.

Теневая экономика оказывает гетерогенное воздействие на социально-экономическое развитие региона. Оно осуществляется в результате многообразия форм экономических отношений и субъектов, участвующих в их реализации. Теневые экономические отношения обязательно сопровождаются нанесением ущерба, что следует из приведенного выше определения. Таким образом, суммарный ущерб, наносимый теневой экономикой на территории, наиболее полно характеризует этот феномен. Однако простое арифметическое суммирование показателей ущерба методологически неверно. Следует учесть свойство синергии отрицательных проявлений теневой экономической деятельности на территории, состоящее в том, что теневые экономические отношения способствуют росту транзакционных издержек экономических субъектов, ухудшению инвестиционного климата территории.

Ущерб, наносимый теневой экономикой, наиболее полно характеризует гетерогенность ее негативного воздействия на социально-экономическое

развитие региона и синергию отрицательных проявлений теневой экономической деятельности на территории.

Теневая экономическая деятельность осуществляется посредством уклонения от общественных норм, правил, обязательств.

Экономическое уклонение от общественных норм, правил, обязательств – это совокупность финансово-экономических операций и их отражения в документообороте хозяйствующего субъекта, направленное на получение необоснованной выгоды. При этом намеренно искажаются и/или скрываются факты, значимые для возникновения обязательств перед государством или другими хозяйствующими субъектами.

Разнообразие действий по экономическому уклонению затрудняет выявление и привлечение к ответственности организаторов теневых экономических операций. Между тем, среди применяемых способов можно выделить достаточно много шаблонных действий.

На основе анализа арбитражной практики, инструктивных документов контролирующих органов и публикаций о выявленных экономических и налоговых правонарушениях были сформулированы следующие критерии группировки способов уклонения от общественных норм, правил и обязательств: состав участников способа уклонения; наличие специфики по видам экономической деятельности; искажаемый объект учета; способ нанесения ущерба; степень сложности реализации; формы операций, применяемых для сокрытия или искажения информации

Сложность феномена теневой экономики, выражающаяся в многообразии форм проявления, вовлеченных субъектов, этапов хозяйственной деятельности на региональном уровне, требует разработки методологических подходов на основе экономических теорий, рассматривающих различные аспекты этого явления.

С точки зрения *неоклассической теории*, теневую экономику следует рассматривать как рациональное поведение экономических субъектов, направленное на получение максимального дохода при ограниченных ресурсах, с

учетом возникающих при ведении теневой деятельности рисков. Неоклассическая теория использована авторами для разработки методологии моделирования теневой экономической деятельности на уровне региона.

В то же время оценка дополнительного дохода, получаемого в результате экономии на издержках соблюдения законов, невозможна без применения *институциональной теории*. Она предполагает не ограничиваться рассмотрением экономических категорий и процессов в чистом виде, а включить в анализ институты.

Теневая экономическая деятельность в соответствии с этой теорией обуславливается отсутствием эффективной системы государственных институтов. Они не в состоянии обеспечить защиту прав собственности и договорных отношений. Системы государственных институтов подчинены определенной группе интересов. Все это ведет к высоким транзакционным издержкам для легального бизнеса. Необходимо учитывать и следствия влияния теневой экономики на социально-экономическую ситуацию на территории, в частности: развал системы правовых институтов, распространение теневых поведенческих моделей, рост транзакционных издержек у хозяйствующих субъектов, а в случае переходных экономических процессов и рост трансформационных издержек.

Рассматривать эти явления следует с позиций *неоинституциональной экономической теории*, обращающей внимание на обратные связи между экономикой и институтами, определяющими правила игры в экономическом обмене. Для этой теории характерен переход от определения, оценки границ, классификации теневой экономической деятельности к выявлению причин ее возникновения и анализу влияния на социально-экономическую ситуацию. Оценка влияния теневой экономики осуществляется диссертантом посредством расчета ущерба по составляющим. Такие оценки позволяют проанализировать влияние теневой экономики, на институты и социально экономическое развитие региона.

К особенностям современной российской теневой экономики следует отнести взаимопроникновение теневой и официальной экономик: построение

хозяйствующими субъектами производственных, снабженческих или сбытовых схем с включением теневых операций. Исследование этих явлений должно осуществляться исходя из *теории экономических систем*, позволяющей проанализировать теневую активность на этапах хозяйственной деятельности.

Вышеизложенные методологические подходы нашли отражение в авторских методиках оценки взаимовлияния теневой и официальной экономики и выявления экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона. Применение совокупности этих методик позволяет не только диагностировать текущее состояние кризисных проявлений, обусловленных влиянием теневой экономики, но и прогнозировать их в зависимости от сценарных условий.

Разработана методика оценки взаимовлияния теневой и официальной экономики. Существенность влияния экономических и институциональных факторов на теневую экономику региона выявляется с указанием количественных показателей, что в отличие от существующих подходов обеспечивает объективные ориентиры при разработке мероприятий по противодействию теневой экономике. Воздействие теневой экономики определяется посредством оценки ущерба, наносимого региону, по следующим компонентам: производственный и торговый, инвестиционный, финансовый, бюджетный, социальный, экологический, транзакционный. В отличие от существующих подходов, ущерб оценивается комплексно, включая такие, не учитываемые ранее компоненты, как рост совокупных транзакционных издержек хозяйствующих субъектов и снижение инвестиционной привлекательности региона.

Взаимовлияние теневой и официальной экономики анализируется посредством количественной оценки факторов, способствующих росту или снижению теневой экономики, и ущерба, наносимого теневой экономикой социально-экономической обстановке в регионе.

Авторами разработана методика оценки взаимовлияния теневой и официальной экономики. Существенность влияния экономических и

институциональных факторов на теневую экономику региона выявляется с указанием количественных показателей, что в отличие от существующих подходов обеспечивает объективные ориентиры при разработке мероприятий по противодействию теневой экономике. Воздействие теневой экономики определяется посредством оценки ущерба, наносимого региону, по следующим компонентам: производственный и торговый, инвестиционный, финансовый, бюджетный, социальный, экологический, транзакционный. В отличие от существующих подходов, ущерб оценивается комплексно, включая такие, не учитываемые ранее компоненты, как рост совокупных транзакционных издержек хозяйствующих субъектов и снижение инвестиционной привлекательности региона.

Взаимовлияние теневой и официальной экономики анализируется посредством количественной оценки факторов, способствующих росту или снижению теневой экономики, и ущерба, наносимого теневой экономикой социально-экономической обстановке в регионе.

Оценка с помощью разработанной методики взаимовлияния теневой и официальной экономики в субъектах УрФО позволила сделать следующие выводы:

1. Снижению теневой активности способствует рост экономики региона и жизненного уровня его населения, что указывает на приоритет экономических мер по противодействию теневой экономике.

2. Основными причинами роста теневой экономики являются: рост совокупной налоговой нагрузки; снижение уровня «общественных услуг», оказываемых государством; снижение уровня прибыли, остающейся в распоряжении предприятий; сложность и противоречивость законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность.

3. Структура ущерба, наносимого теневой экономикой, в значительной степени определяется структурой экономики региона. Территории с похожей

отраслевой структурой имеют схожую структуру ущерба, что еще раз показывает важность учета региональной специфики при противодействии теневой экономике.

4. Наиболее существенный ущерб наносится теневой экономикой региону в результате недополучения доходов бюджетами всех уровней.

5. Ситуация в сфере налогообложения стабилизирована в основном за счет регионов с развитой нефте- и газодобычей, причем и в этих регионах главным образом за счет налога на добычу полезных ископаемых. По остальным налогам и сборам осуществляется масштабное сокрытие налоговой базы.

4. Разработана методика выявления экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона. Разработанная методика в отличие от существующих позволяет оценить масштабы уклонения по видам экономической деятельности и выявить способы перевода ресурсов в теневой оборот (сокрытие дохода или формирование фиктивных затрат). Методика включает совокупность методов расчета изменения основных экономических показателей развития хозяйственного комплекса региона вследствие экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств.

Основу методики составляет экономико-математическая модель, описывающая теневые финансовые потоки региона, исходя из выбора стратегии ведения экономической деятельности хозяйствующими субъектами в условиях мезо- и микроэкономических ограничений.

Особенность модели состоит в том, что на основе анализа способов перевода ресурсов в теневой оборот описаны и смоделированы финансовые потоки, как в официальном, так и в теневом секторе экономики.

Авторами разработана методика выявления экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона. Разработанная методика в отличие от существующих позволяет оценить масштабы уклонения по видам экономической деятельности и выявить способы перевода ресурсов в теневой оборот (сокрытие дохода или формирование фиктивных затрат). Методика включает совокупность методов расчета изменения основных экономических

показателей развития хозяйственного комплекса региона вследствие экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств.

Основу методики составляет экономико-математическая модель, описывающая теневые финансовые потоки региона, исходя из выбора стратегии ведения экономической деятельности хозяйствующими субъектами в условиях мезо- и микроэкономических ограничений.

Особенность модели состоит в том, что на основе анализа способов перевода ресурсов в теневой оборот описаны и смоделированы финансовые потоки, как в официальном, так и в теневом секторе экономики.

Апробация разработанной методики проведена на примере субъектов, входящих в состав УрФО, за период 2005–2009 гг.

Проведенный анализ свидетельствует о том, что реальная картина экономического развития региона существенно отличается от представленной в официальной отчетности как количественно, так и качественно. Последствия воздействия теневой экономики крайне неравномерны по территориям и видам экономической деятельности. На искажение экономических показателей существенно влияет не только объем теневого оборота, но и способы, которыми в него переводятся ресурсы.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования разработанного методического инструментария в органах государственной власти, а также в курсе лекций для студентов высших образовательных учреждений.

Проведенные исследование 1 и 2 этапа научно-исследовательской работы определяют задачи, необходимые для выполнения 3 этапа:

1. Разработать концепцию минимизации влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие.
2. Провести сценарный анализ последствий реализации разработанной концепции.

3. Сформировать на основе проведенного исследования практические рекомендации для органов государственной власти и хозяйствующих субъектов по минимизации негативного влияния теневой экономики.

4. Предложить варианты внедрения разработанного методического аппарата органами государственной власти и хозяйствующими субъектами.

2 АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ И ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И СЦЕНАРИИ МИНИМИЗАЦИИ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОГО СЕКТОРА УрФО

2.1 Концепция минимизации негативного влияния теневого сектора на экономику региона

При разработке концепции применен широко используемый в социально-экономических исследованиях теневой экономики принцип разделения субъектов экономической деятельности (юридических лиц всех форм собственности и физических лиц) на три группы:

1. Безусловно законопослушные субъекты экономической деятельности – субъекты, соблюдающие законодательство и не переводящие ресурсы в теневой оборот независимо от внешних условий (законодательной базы, общеэкономической ситуации, интенсивности деятельности контролирующих органов).

2. Условно законопослушные субъекты экономической деятельности – субъекты, соблюдающие или нарушающие законодательство и переводящие или не переводящие ресурсы в теневой оборот в зависимости от внешних условий. Могут также ориентироваться на поведение большинства субъектов.

3. Безусловно незаконопослушные субъекты экономической деятельности – субъекты, стремящиеся перевести ресурсы в теневой оборот в максимальной степени (насколько это экономически эффективно).

В соответствии с предложенной группировкой определим основные цели программных мероприятий концепции, при этом следует учесть, что они могут затрагивать не только определенную группу, но и всех остальных хозяйствующих

субъектов. Однако, основной позитивный эффект будет сосредоточен на целевой группе.

Для первой группы – это создание законопослушным субъектам хозяйственной деятельности экономических и социальных преимуществ, в частности:

1. Надежная защита государственными органами легитимно приобретенной собственности и деловых интересов юридических и физических лиц.

2. Предоставление возможности предприятию зачесть в счет уплаты налогов или сборов части расходов, произведенных, например, в целях социальной защиты сотрудников предприятия, обеспечения экологических мероприятий.

3. Публикация рейтингов предприятий, ведущих прозрачный и законопослушный бизнес, с целью облегчения привлечения ими инвестиционных ресурсов.

4. Снятие административных барьеров и максимально возможное снижение административного давления на законопослушных участников хозяйственной деятельности.

5. Предоставление предприятиям с высокой бюджетной эффективностью преимуществ при участии в конкурсах на поставку товаров, выполнение работ для государственных нужд.

Для второй группы – создание условий для ведения честного бизнеса, экономической заинтересованности в законопослушании.

1. Совершенствование налогового законодательства в направлении снижения издержек налогоплательщика на ведение налогового учета.

2. Упрощение законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность и налогообложение, поскольку предприятия малого и среднего бизнеса, не имеющие собственных юридических служб и отделов методологии учета, не в состоянии даже отследить весь объем нормативных документов.

3. Упрощение доступа к нормативной документации, создание сайта с бесплатным доступом и максимально наглядно представленной информацией по правовым вопросам.

4. Обеспечение тщательной экспертизы законодательных актов перед их принятием. Публикация законодательных актов по вопросам налогообложения минимум за 6 месяцев до вступления их в силу. Недопущение принятия законодательных актов, не подкрепленных порядком их применения и автоматически относящих большинство участников хозяйственной деятельности к нарушителям законодательства.

5. Снижение налоговых ставок без нанесения ущерба бюджетам всех уровней на основе принципа Лаффера [1].

Для третьей группы – создание условий высокого риска ведения теневого бизнеса.

1. Законодательное обеспечение эффективного налогового контроля. Принятие закона, регламентирующего порядок контроля за расходами физических лиц и сопоставления их с задекларированными доходами. Решение вопроса о предоставлении налоговым органам информации Центрального банка России, Федеральной службы по финансовому мониторингу, необходимой для противодействия деятельности «однодневок».

2. Разрушение инфраструктуры теневой экономики, например, масштабной системы «обналичивания». Создание для участников рынка альтернативных легитимных и эффективных инструментов расчетов.

3. Вытеснение теневых институтов из сферы обеспечения безопасности бизнеса посредством создания эффективной защиты интересов предпринимателей государством [2].

4. Обеспечение высокой эффективности выездных проверок посредством их адресности.

5. Совершенствование аналитической работы, широкое внедрение в контролирующих органах систем поддержки принятия решений.

Исходя из целей эффективного воздействия на все три группы, сформулируем концепцию минимизации влияния теневого сектора на экономику региона. Основными ее направлениями (рисунок 1) являются:

- 1) противодействие теневому сектору экономическими мерами;
- 2) совершенствование законодательства с целью противодействия теневой экономике;
- 3) повышение эффективности работы государственных органов по противодействию теневому сектору.

Рассмотрим противодействие теневому сектору экономическими мерами. Несмотря на то, что абсолютные значения налоговых ставок в Российской Федерации являются одними из самых низких среди стран с переходной экономикой, маргинальные налоговые ставки остаются достаточно высокими. Проведенный нами анализ показывает, что остаются значительные резервы для сокращения теневого сектора экономики посредством снижения маргинальных ставок налогов на основе модели Лаффера. Следует также внести изменения в налоговое законодательство.



Рисунок 1. Концепция повышения эффективности противодействия теневой экономике

Предлагаемые изменения не будут иметь такого существенно общественного резонанса, как снижение налоговых ставок, но позволят снизить не только налоговое бремя для налогоплательщика, но и его затраты на налоговый учет и (существенно) затраты налоговых органов на администрирование налогов. К таким изменениям следует отнести:

1. Отказ от взимания с налогоплательщиков ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль. Переход на систему ежеквартальных авансовых платежей по налогу на прибыль и ежеквартального начисления налога на добавленную стоимость вне зависимости от объема реализации налогоплательщика.

2. Отказ от фактического обложения авансов, полученных в счет поставки товаров, работ, услуг, налогом на добавленную стоимость. (О необходимости такого изменения налогового законодательства говорится даже в Послании Президента РФ Федеральному Собранию в 2005г. Во исполнение поручения Президента были внесены изменения в Налоговый кодекс. Однако фактически поручение Президента было проигнорировано. Термин «авансы» был заменен на «частичную оплату в счет предстоящих поставок».)

3. Повышение порога применения упрощенной системы налогообложения при одновременном принятии поправок в Налоговый кодекс, препятствующих искусственному дроблению бизнеса, с целью снижения налоговой базы.

К экономическим мерам следует также отнести реформирование системы расчетов между хозяйствующими субъектами, широкое внедрение электронных платежей с целью создания альтернативы сети «обналичивающих» фирм. В настоящее время значительная часть предприятий, прежде всего малого бизнеса, прибегает к расчетам неучтенными наличными денежными средствами не столько из-за желания скрыть обороты, сколько из-за сложности оформления и организации расчетов законными способами. Возможно даже предоставление налоговых льгот предприятиям, реализующим товары, услуги физическим лицам при широком применении расчетов по банковским картам.

Актуальным представляется создание при поддержке Центрального банка России национальной платежной системы. Поддержка этой системы могла бы быть обеспечена посредством выплаты через эмитированные национальной платежной системой карты заработной платы бюджетникам, различных социальных пособий и пенсий. Такая мера резко увеличила бы прозрачность финансовой системы РФ и повысила финансовую безопасность России.

Необходимо также увеличить объем услуг, «возвращаемых» государством налогоплательщикам, что будет стимулировать законопослушных налогоплательщиков. Среди таких мер можно выделить надежную защиту государством легитимно приобретенной собственности. В частности, совершенствование законодательства с целью недопущения реализации «рейдерских» схем захвата бизнеса. Несовершенство законодательства и правоприменительной практики заставляет собственников противодействовать рейдерам фактически их же методами. Обладатели малого и среднего бизнеса защищаются, прежде всего, посредством формирования непрозрачной структуры бизнеса (финансовых потоков, прав собственности). Такая мера будет также способствовать вытеснению теневых институтов, в частности, лишению их санкционных функций.

Предпринимаемые усилия по противодействию экономическим правонарушениям должны сопровождаться широкой информационной поддержкой в средствах массовой информации. Она должна включать информационные блоки, повествующие о расходовании бюджетных средств на нужды общества. Необходимо приводить сведения о повышении прозрачности расходования бюджетных средств, прежде всего в сфере социальной защиты, пенсионного обеспечения, медицины, освещать конкретные примеры по пресечению хищений и нецелевого использования бюджетных средств.

Следует проводить пропагандистскую кампанию по разъяснению гражданам и предпринимателям пагубности теневой экономики. Например: получая заработную плату неучтенными денежными средствами, люди лишают себя

достойного пенсионного обеспечения и социальной защиты, сужают свои возможности по получению потребительских и ипотечных кредитов.

Предприниматель, скрывая обороты от налогообложения, подвергается не только риску судебного преследования, но и практически лишает себя возможности обратиться в государственные органы с целью защиты собственности или деловых интересов.

К мерам по противодействию теневой экономике посредством совершенствования законодательства в разработанной концепции относится принятие закона о налоговых соглашениях между налогоплательщиком и налоговыми органами с целью разрешения противоречий, вызванных налоговым законодательством. Такая практика применяется во многих странах с развитой рыночной экономикой и была бы очень полезна в России, учитывая значительные противоречия в ее налоговом законодательстве. Она позволяет предпринимателям легально минимизировать риски возможного наложения штрафных санкций, не применяя различных способов перевода ресурсов в теневой оборот. Необходим также возврат «инвестиционной льготы по налогу на прибыль», пусть даже за счет поднятия ставки по нему. Такая льгота, помимо того, что окажет позитивное влияние на экономический рост, сделает неактуальным и ненужным ряд схем по уходу от налогообложения, что в целом сократит теневой оборот.

Остро необходимо придание налоговому законодательству большей «прозрачности», устранение противоречий. Как уже было проиллюстрировано выше, налоговое законодательство и изменения в нем ряд налогоплательщиков не может исполнять в полном объеме не по злему умыслу, а из-за отсутствия возможности все отследить и правильно проинтерпретировать. По результатам исследования Paying Taxes, которое подготовили аудиторская компания PriceWaterhouseCoopers и Всемирный банк, Россия занимает 130 место по простоте уплаты налогов среди 178 стран мира [3]. По нашему мнению, следует переломить эту тенденцию.

К сожалению, решение этой проблемы даже на федеральном уровне крайне затруднительно. Такой вывод можно сделать из практики принятия законодательных актов, не подкрепленных порядком их применения и автоматически относящих большинство участников хозяйственной деятельности к нарушителям законодательства. Прежде всего, из-за сложности реализации этих законов на практике. В качестве примера назовем новый закон о контрольно-кассовой технике. По нашему мнению, частично решить эту проблему можно посредством расширения разъяснительной работы среди налогоплательщиков: создание сайта с бесплатным доступом к законам и комментариям по вопросам налогообложения, бесплатных изданий, популярно и однозначно разъясняющих порядок применения налогового законодательства.

Существующий сегодня сайт Министерства по налогам и сборам (www.nalog.ru) не решает данные задачи в полной мере: отсутствуют комментарии практиков по поводу применения налогового законодательства, не учтены особенности регионального налогообложения.

Необходимо также совершенствование работы налоговых органов по противодействию теневому сектору. Первичным является реализация в их работе базовых принципов налогового администрирования – справедливости, предсказуемости, эффективности:

1. Справедливость.

1.1 Максимально широкий охват налогоплательщиков контрольными мероприятиями с целью недопущения различной степени жесткости в применении налогового законодательства к плательщикам различных категорий, например, исходя из объема выручки, вида деятельности, организационно-правовой формы. Недопущение конкурентных преимуществ для неплательщиков налогов.

1.2 Непрепятствование предпринимательской деятельности при осуществлении контрольных мероприятий. Соблюдение прав налогоплательщиков при проведении контрольных мероприятий.

2. Предсказуемость.

Недопущение санкций и проведение контрольных мероприятий по результатам разьяснения применения налогового законодательства после завершения налогового периода.

Недопущение такой практики, что любая проверка должна закончиться начислениями, пусть даже потом они будут оспорены в суде.

Открытость информации о требованиях, предъявляемых налоговыми органами к налогоплательщикам. В частности, о границах налоговой оптимизации, показателях отчетности, свидетельствующих о том, что налогоплательщик является кандидатом на проведение выездных контрольных мероприятий.

3. Эффективность.

Оптимальное соотношение трудозатрат ФНС России и объема выявляемых (предупреждаемых) нарушений налогового законодательства.

Необходимо перейти к международной практике налогового контроля за соответствием доходов граждан их расходам. Необходимо также на законодательном уровне обеспечить доступ ФНС России к информации Центрального банка России и Федеральной службы по финансовому мониторингу, необходимой для выявления операций по переводу ресурсов в теневой оборот. Это обеспечит резкое повышение эффективности контрольной деятельности.

Чрезвычайно важны меры по борьбе с коррупцией. Необходимо внедрение международной практики служебных разоблачений. Они представляют собой один из элементов системы этического регулирования поведения государственных служащих: обычно процедуры служебных разоблачений разрабатываются теми же государственными органами, которые готовят этические кодексы для служащих. Роль служебных разоблачений не сводится лишь к выявлению недолжного поведения. Практика служебного разоблачения устанавливает на государственный службе вездесущий и недоступный для традиционных проверок надзор.

В случае успеха они могут оказать позитивное влияние на сокращение теневых операций, так как коррупция стимулирует спрос на неучтенные денежные ресурсы, которые, как правило, образуются посредством нарушения налогового

законодательства и других законодательных норм, регулирующих хозяйственную деятельность.

Основным направлением в сфере совершенствования налогового администрирования является повышение адресности контрольных мероприятий. Это позволит избежать излишнего административного давления на бизнес и снизить затраты на контрольные органы. Повысить эффективность проверок можно только посредством совершенствования аналитической работы. Она должна строиться на основе применения современных информационных технологий, преодоления ведомственной разрозненности данных, широкого внедрения систем поддержки принятия решений. *Системы поддержки принятия решений должны быть ориентированы на выполнение следующих задач:*

- 1) выбор приоритетных объектов проведения выездных проверок;
- 2) проведение предпроверочного анализа информации о налогоплательщике;
- 3) выявление типовых схем ухода от налогообложения;
- 4) выявление участников схем уклонения от налогообложения.

Одним из направлений снижения трудозатрат контролирующих органов и снижения издержек налогоплательщиков должно быть широкое внедрение системы приема отчетности в электронной форме с использованием компьютерных сетей.

На период реализации концепции минимизации негативного влияния теневой экономики необходимо создание системы мониторинга этого влияния на хозяйственный комплекс региона. Под мониторингом будем понимать непрерывное наблюдение за экономическими объектами и анализ их деятельности как основную часть управления.

Система мониторинга должна учитывать влияние теневой экономики на хозяйственный комплекс как на региональном, так и отраслевом уровне; выявлять «проблемные» зоны, где теневая экономика наносит наибольший ущерб хозяйственному комплексу региона.

Главной целью мониторинга является формирование системы государственного управления и регулирования хозяйственной деятельности в регионе, состоящее в информационно-аналитическом обеспечении контрольных, координационных и программных функций в сфере влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона. Достижение указанной цели предполагает решение следующих основных задач мониторинга:

- выявление ущерба, наносимого теневой экономикой региону в различных сферах жизнедеятельности;
- выявление масштабов, характера теневой деятельности в отраслях экономики региона;
- выявление структуры теневой деятельности по видам экономических преступлений;
- диагностика влияния теневой экономики на состояние хозяйственного комплекса региона;
- диагностика позитивных и негативных процессов, вызванных теневой экономикой, их комплексный анализ с учетом всех факторов, определяющих течение каждого из процессов;
- подготовка информационной базы для выработки управляющих решений, связанных с нейтрализацией влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона.

Внедрение системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона обеспечит непрерывный контроль за процессами, происходящими в сфере теневой экономики, и их влиянием на хозяйственный комплекс региона, наблюдение за изменением диагностической картины ущерба, наносимого теневой экономикой, а также позволит вовремя отследить смещение ключевых центров проникновения теневой экономики в официальные структуры хозяйственной деятельности.

Результаты мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона предназначены для использования при принятии

управленческих решений, касающихся минимизации влияния теневой экономической деятельности на хозяйственный комплекс региона, на региональных уровнях управления и уровне субъектов Федерации.

Исходя из поставленных задач, структурно система мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона (УрФО) может быть представлена в виде трехуровневой схемы (рисунок 2).

Предлагаемая схема состоит из следующих блоков:

- информационного;
- аналитического;
- организационного.

Начальный этап системного мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона – это единая система сбора, хранения, обработки, анализа и распространения данных о состоянии и тенденциях теневой экономики региона. В связи со сложностью объекта исследования начальный этап мониторинга представляет собой сложно структурированную систему, предполагающую формирование базы данных показателей ущерба, наносимого теневой экономикой, и базы данных показателей теневых финансовых потоков в отраслях экономики региона.

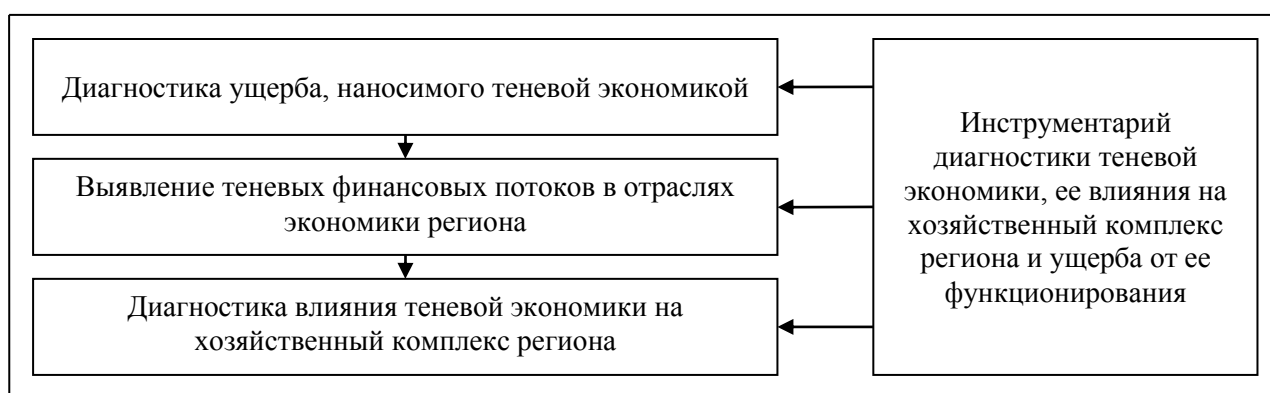
Аналитический блок системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона служит для определения ущерба, наносимого теневой деятельностью в различных сферах жизнедеятельности, выявления теневых финансовых потоков в различных отраслях экономики, выполняется диагностирование состояния территорий в результате воздействия теневой экономики, с определением основных очагов проявления теневой деятельности.

Завершающий блок направлен на определение организационных структур управления и регулирования хозяйственной деятельности в регионе с целью нейтрализации теневой деятельности и разработку программы целевых мероприятий по минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЛОК



АНАЛИТИЧЕСКИЙ БЛОК



ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ БЛОК

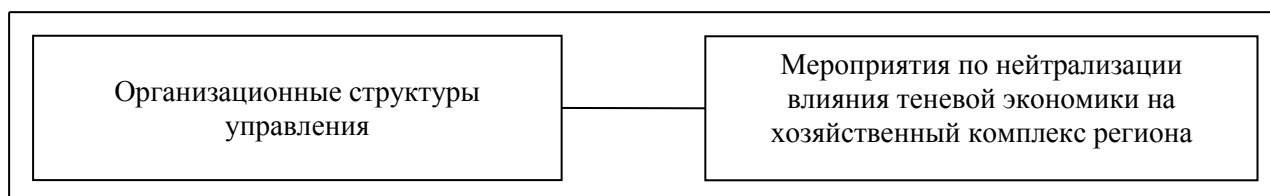


Рисунок 2. Структурная схема мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО

комплекс Уральского федерального округа и входящих в него субъектов Федерации.

Объекты мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона подразделяются на три основные группы:

- 1) объекты, характеризующие размер наносимого ущерба в результате функционирования теневой экономики;
- 2) объекты, характеризующие непосредственно теневые финансовые потоки, их структурные элементы и отраслевую направленность;
- 3) объекты, характеризующие изменение макроэкономических показателей развития региона в результате воздействия теневой экономики.

Первая группа объектов формируется согласно методике оценки ущерба, наносимого теневой экономикой. Указанная методика наиболее полно учитывает ущерб, наносимый экономике региона теневым сектором. Ущерб представлен в разрезе сфер жизнедеятельности.

Объекты мониторинга производственной и торговой сферы характеризуют ущерб, наносимый теневой экономикой производству и торговле. По данной сфере учитывается ущерб, наносимый хозяйствующим субъектам в результате теневой активности на других предприятиях (нарушение антимонопольного законодательства, нечестная конкуренция).

Объекты мониторинга инвестиционной сферы учитывают недополученный в результате воздействия теневой экономики объем инвестиций.

Объекты мониторинга финансовой сферы характеризуют потери как хозяйствующих субъектов, так и экономики региона в целом в результате деятельности теневой экономики на финансовых рынках.

Объекты мониторинга бюджетной сферы учитывают налоговые доходы, недополучаемые бюджетами всех уровней в результате теневой экономики.

Объекты мониторинга внешнеэкономической сферы устанавливают влияние теневого сектора на объемы импорта и экспорта на территории, определяется величина доходов, недополученных в результате контрабанды.

Объекты мониторинга социальной сферы отражают негативное влияние теневой экономики на доходы населения, при этом учитывается ущерб, наносимый в результате уменьшения расходов бюджетов всех уровней на социальные цели.

Объекты мониторинга экологической сферы учитывают ущерб, наносимый экологии в результате теневой экономической деятельности.

Объекты мониторинга транзакционной сферы определяют ущерб, наносимый теневой экономикой посредством роста у хозяйствующих субъектов транзакционных издержек.

Вторая группа объектов мониторинга, согласно модели деятельности хозяйствующего субъекта, в условиях негативного влияния теневой экономики (этап 2 работы), формируется в разрезе видов экономической деятельности. Данная группа объектов устанавливает размер и характер теневых финансовых потоков, их структуру, источник и отраслевую направленность.

Абсолютный размер теневой деятельности отражает фактический теневой оборот в экономике региона и субъектов, входящих в его состав, объем различных видов теневых операций, таких как фиктивные и скрытые, отраслевую структуру теневой экономики.

Относительный размер теневого оборота демонстрирует степень проникновения теневой экономики в официальную хозяйственную деятельность в различных отраслях экономики, а также показывает уровень завышения реальной себестоимости продукции.

Третья группа объектов мониторинга, согласно методике оценки влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона (этап 2 работы), отражает влияние теневой экономики на состояние основных макроэкономических показателей экономики региона в разрезе основных отраслей экономики и демонстрирует реальную картину развития хозяйственного комплекса Уральского федерального округа.

Двойное деление объектов мониторинга (в разрезе сфер жизнедеятельности и в разрезе отраслей экономики) обусловлено необходимостью всесторонней оценки

влияния теневой экономики на состояние хозяйственного комплекса. Так, ущерб, наносимый теневой экономикой по одной из сфер жизнедеятельности, может затрагивать все отрасли экономики и показывает последствия теневой деятельности для экономики в этой сфере. Например, ущерб, наносимый инвестиционной сфере, будет отражать размер недополученных инвестиций для всех отраслей экономики. В то же время, для выявления теневого оборота и диагностики реального состояния хозяйственного комплекса целесообразнее использовать отраслевой разрез. Такой подход к формированию объектов мониторинга чрезвычайно удобен при разработке программ целевых мероприятий по нейтрализации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона.

В основу формирования системы показателей положены следующие принципы:

- удовлетворение потребностей пользователей – государственных контролирующих органов различного уровня, руководителей и специалистов в области формирования экономической и социальной политики в регионе, научно-методических служб и других заинтересованных субъектов – для целей межрегиональных сопоставлений;
- разумное ограничение объема первичной информации и повышение коэффициентов ее использования;
- сбалансированность и сопоставимость системы показателей;
- максимальное использование действующей в настоящее время системы показателей с целью минимизировать дополнительные затраты;
- определение по каждому показателю источников получения соответствующей информации (с указанием статистической формы и ведомства, занимающегося сбором соответствующей информации);
- источники получения первичной информации должны содержаться в унифицированных для всех субъектов РФ статистических формах.

Полный состав объектов мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона приведен в Приложении 1.

Этапы и содержание работ. Организация системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа требует разрешения следующих основных вопросов:

1) определение состава, порядка и периодичности работ по реализации системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО;

2) создание организованной системы информационного обеспечения мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО, которая отвечала бы следующим требованиям: оперативность, своевременность, полнота учета, унифицированность (для различных субъектов, входящих в состав Уральского федерального округа);

3) формирование организационных структур управления мониторингом.

Содержание работ по мониторингу влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона включает три основных этапа:

1) концепция диагностики влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО;

2) программа минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО;

3) диагностика текущего состояния влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО.

Концепция диагностики влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО и программы минимизации ее влияния разрабатываются на перспективу 10-15 лет, такая цикличность обусловлена периодичностью разработки программ стратегического развития территорий, входящих в состав Уральского федерального округа.

Диагностика текущего состояния влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа должна проводиться

ежегодно. По результатам диагностики могут быть внесены корректировки в программу минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО.

Информационное обеспечение. Предлагаемая концепция мониторинга определяет информационный минимум, который необходим в настоящее время для создания обоснованной системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона. Данный минимум содержится в существующих формах статистической отчетности и не требует дополнительного сбора и обработки информации, что обеспечивает получение целостной картины начального этапа мониторинга с минимальными организационно-экономическими затратами. Несмотря на то, что необходимое информационное обеспечение содержится в унифицированных формах, существует ряд проблем, которые необходимо решить в целях успешной реализации предлагаемой системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона.

Первая и наиболее важная проблема касается раздробленности и малодоступности части информации. Федеральная служба государственной статистики поддерживает лишь небольшую часть необходимой информации, остальные информационные ресурсы обеспечиваются различными ведомствами. Отсюда возникают задержки в информационном обеспечении. В связи с тем, что одним из условий успешной реализации системы мониторинга является оперативность анализа поступающих данных, выполнение этого условия может быть достигнуто путем расширения перечня форм, предоставляемых правительствам субъектов Федерации, а также совершенствования аналитической работы ведомств.

Следующей важной проблемой является значительный временной разрыв в формировании необходимых отчетных форм различными ведомствами. Таким образом, необходимо установление единых сроков обработки данных для различных ведомств. Для своевременного поступления информации в расчетный

центр требуется организация налаженной информационно-корреспондентской сети в регионе.

Организационные структуры управления. В соответствии с предложенной структурой, мониторинг влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона может быть организован по следующей схеме (рисунок 3). Общая координация системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа осуществляется на уровне Аппарата Полномочного представителя Президента РФ в УрФО. На уровне субъектов Федерации, входящих в состав Уральского федерального округа, управление системой мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона возлагается на комиссию по теневой экономике, в состав которой входят представители Министерства экономики и труда (от правительств субъектов Федерации, входящих в состав УрФО) и представители УБЭП ГУВД субъектов Федерации, входящих в состав УрФО (от Главного управления МВД РФ по УрФО).

Сбор и обработка первичных показателей информационной базы мониторинга осуществляется ФСГС субъектов Федерации, входящих в состав УрФО, Управлениями ФНС России и органами МВД РФ. Диагностика текущего состояния влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа, прогноз развития теневых отношений, а также разработка программно-целевых мероприятий по минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона, осуществляются научно-исследовательскими учреждениями и организациями в рамках контрактов с правительствами субъектов Федерации, входящих в состав УрФО.



Рисунок 3. Структура управления мониторингом влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа

Для повышения оперативности и качества системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа, а также для унификации получаемых результатов необходимо внедрение в работу компьютерных технологий и создание единой информационной сети в Уральском федеральном округе, позволяющей обеспечить централизованную обработку и анализ информации.

Затраты на создание системы мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО многократно окупятся за счет обеспечения высокой результативности реализации концепции противодействия теневой экономике. Это в свою очередь приведет к росту доходов бюджета и задействованию теневого оборота, как резерва роста официальной экономики.

2.2 Программно-целевые мероприятия по противодействию теневой экономике

Как показал проведенный ранее анализ, наибольший ущерб наносится теневой экономикой посредством уклонения от налогообложения. В этой связи особое внимание уделено проблеме противодействия теневой экономике в сфере налогообложения. Важным аспектом этой проблемы является совершенствование системы проведения камеральных проверок. Как уже отмечалось ранее, налоговые органы в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс должны существенно перестроить систему проведения камеральных проверок.

1. Перейти к системе комплексной оценки эффективности камеральных и выездных проверок. С учетом того, что одна из основных целей камеральных проверок – аккумуляция и анализ информации, необходимой для выбора объектов выездной проверки, необходима предпроверочная подготовка информации по объектам проверок.

2. Для этой цели могут использоваться такие показатели, как, например: сумма доначислений в ходе выездных проверок, доля выездных проверок, приведших к выявлению нарушений, доля не оспоренных в суде доначислений. При этом работа отделов выездных и камеральных проверок должна оцениваться комплексно, так как во многом успех выездной проверки зависит от правильного выбора объекта выездного контроля.

3. Внедрить системы комплексного накопления и оценки данных по результатам проведения камерального контроля (см. рис. 5.4). Расширить количество внешних источников информации. Первоочередным направлением является расширение информационного взаимодействия с Центральным банком России.

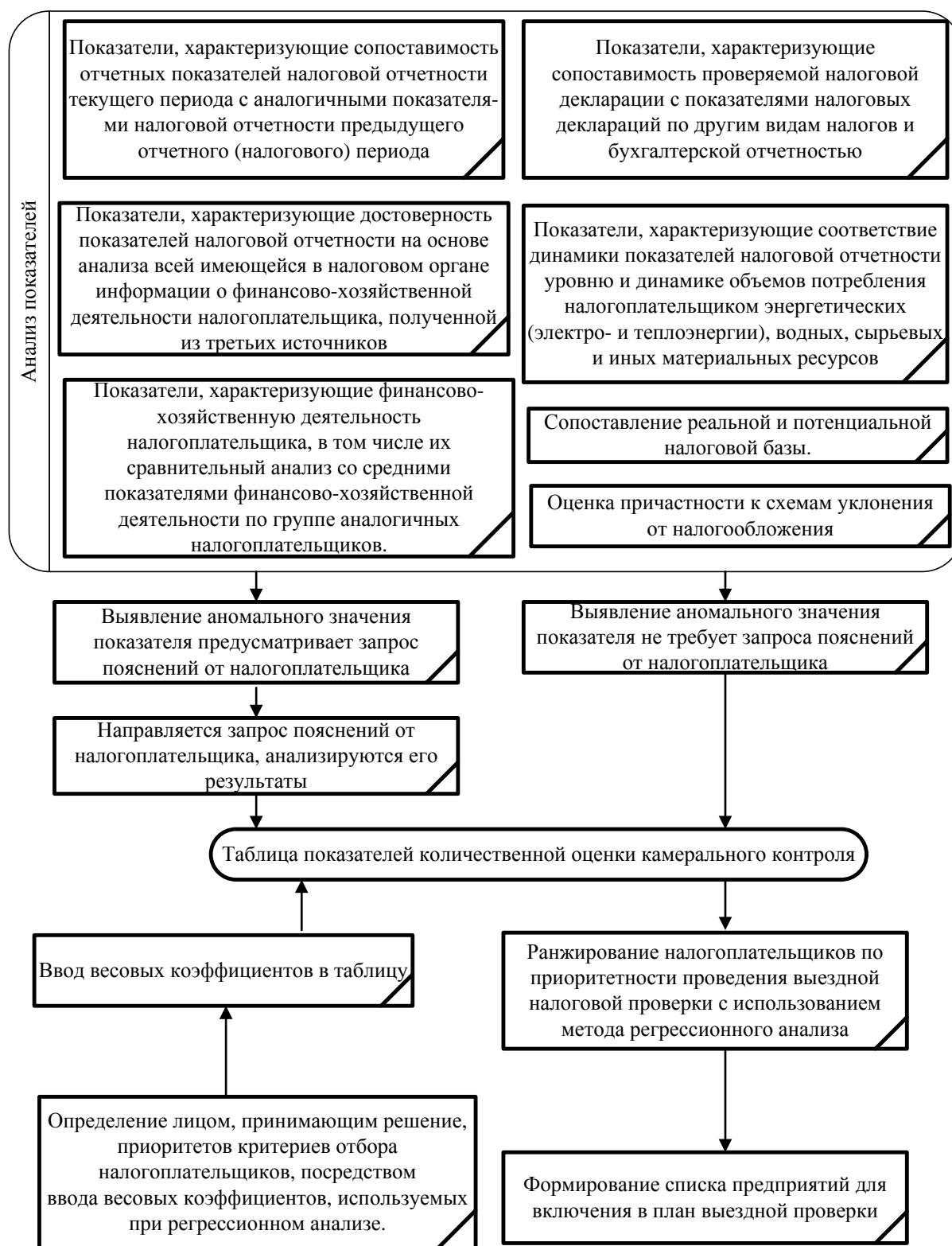


Рисунок 4. Система комплексного накопления и оценки данных по результатам проведения камерального контроля

4. Автоматизировать процесс истребования документов при проведении налоговой проверки в соответствии со статьями 93 «Истребование документов» и 93.1 «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках» НК РФ.

Необходимо совершенствование и методики выбора объектов для проведения выездных проверок. В этой методике должны присутствовать следующие этапы (см. рисунок 5):

1. Сбор, упорядочение и классификация информации для выбора налогоплательщиков, перспективных для проведения налоговых проверок.

2. Расчет критериев наличия налоговых правонарушений (степени уверенности в осуществлении налогоплательщиком деятельности по уклонению от уплаты налогов, потенциальной величины сокрытой налоговой базы).

3. Определение предварительного списка налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.

4. Анализ всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщиках, включенных в план выездных налоговых проверок, и сбор всей недостающей информации.

5. Корректировка плана проведения выездных проверок исходя из целесообразности проведения обязательных проверок крупнейших и основных налогоплательщиков, ликвидируемых хозяйствующих субъектов, оценки соотношения трудозатрат на проведение проверки и потенциальных доначислений налогов и штрафных санкций.

6. Расчет предполагаемых трудозатрат на проведение проверок.

7. Формирование и утверждение плана выездных налоговых проверок с указанием их глубины.

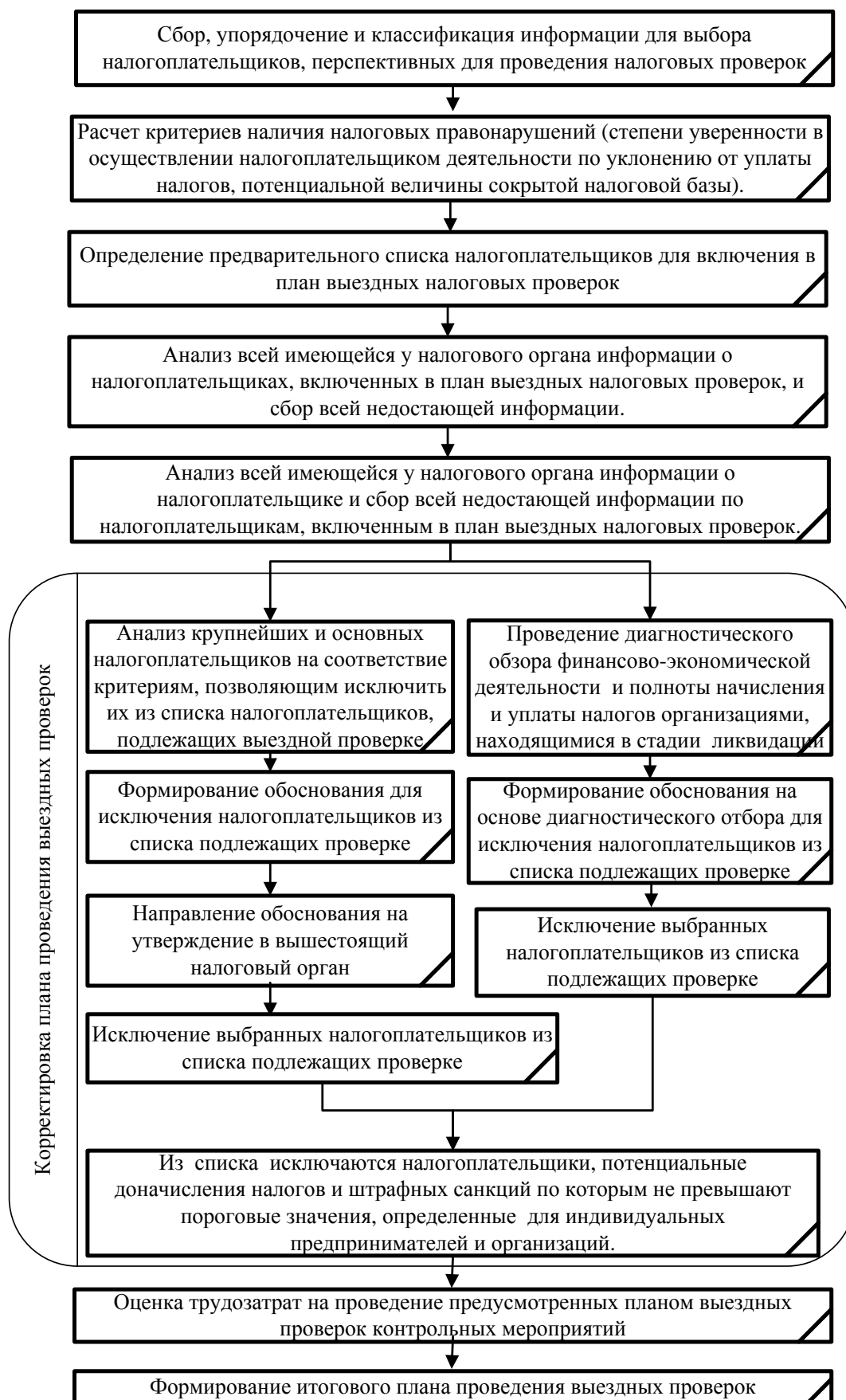


Рисунок 5. Формирование плана проведения выездных проверок.

Формирование, сбор и классификация информации должны осуществляться по следующим источникам:

1. Налоговая и бухгалтерская отчетность; информационные ресурсы по учету налогоплательщиков (ЕГРН), данные о результатах камеральных и выездных проверок; данные по учету контрольно-кассовой техники.

2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученная из третьих источников.

2.1. Сведения о налогоплательщиках, полученные на основании соглашений по информационному обмену.

2.2. Сведения, полученные посредством направления налоговыми органами запросов. Сведения, полученные из рекламы и объявлений (сведения о реализации товаров, работ, услуг, приеме на работу с указанием заработной платы).

2.3. Сведения, полученные в форме сообщений граждан.

3. Результаты расчета потенциальной налоговой базы налогоплательщика.

4. Информация о причастности налогоплательщика к схемам уклонения от налогообложения.

В отчете по 2 этапу были представлены предложения по расчету критериев признаков теневой экономической деятельности: степени уверенности в осуществлении теневой экономической деятельности, потенциальная величина ресурсов переводимых в теневой оборот. По рассчитанным критериям следует ранжировать хозяйствующие субъекты, после чего с учетом последних дат проверок и наличия ресурсов для проведения контрольных мероприятий сформировать предварительный перечень предприятий, подлежащих выездной проверке.

В предварительный перечень также включаются следующие налогоплательщики:

- крупнейшие налогоплательщики;
- основные налогоплательщики;

- организации, находящиеся в стадии ликвидации.

После формирования предварительного перечня налогоплательщиков, подлежащих выездной проверке, проводится его корректировка. Крупнейшие и основные налогоплательщики анализируются на соответствие следующим критериям:

1. Своевременное и в полном объеме представление налоговой и бухгалтерской отчетности.
2. Своевременная и полная уплата налогов, сборов и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
3. По результатам предыдущих налоговых проверок не выявлено значительных нарушений законодательства о налогах и сборах (суммы доначисленных налогов по результатам проверок составляют не более 10 процентов от суммы налогов, начисленных налогоплательщиком за проверяемый период).
4. Отсутствие информации об участии налогоплательщика в схемах ухода от налогообложения, хозяйственных связях с организациями, ведущими фиктивную деятельность.
5. Отклонение от вероятностной налоговой базы не превышает допустимых отклонений.

На основании вышеперечисленных критериев формируется аргументированное обоснование о корректировке плана проведения выездных проверок. Данное обоснование направляется на утверждение в вышестоящий налоговый орган.

В случае признания недостаточности оснований для корректировки плана вышестоящий налоговый орган уведомляет об этом нижестоящий.

Из предварительно сформированного списка налогоплательщиков, подлежащих выездным проверкам, исключаются налогоплательщики, потенциальные доначисления налогов и штрафных санкций по которым не

превышают пороговые значения, определенные по субъекту Федерации для индивидуальных предпринимателей и организаций.

В отношении организаций, находящиеся в процессе ликвидации, обязательный план проведения выездных налоговых проверок должен корректироваться посредством проведения диагностического обзора налоговой отчетности.

В рамках формирования плана проведения выездных налоговых проверок сотрудниками отдела выездных проверок экспертным путем проводится оценка трудозатрат на проведение контрольных мероприятий. В итоге формируется окончательный план проведения выездных проверок с учетом реальности его осуществления по определенным трудозатратам.

Реализация сформулированных выше положений в регламенте планирования налоговых проверок, по нашему мнению, позволит повысить эффективность контроля за исполнением налогового законодательства.

Необходимым условием повышения эффективности налогового контроля является совершенствование оценки эффективности целенаправленного отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.

Оценка эффективности отбора налогоплательщиков для выездной проверки осуществляется путем сопоставления результатов, полученных по итогам выездной налоговой проверки, и показателей, на основании которых проводился выбор объекта проведения выездной проверки.

Эффективность выбора объекта для проведения выездной проверки предполагается проводить с двумя целями:

- 1) оценка достоверности расчетных показателей, на основании которых проводился отбор;

- 2) выявление наиболее эффективного метода анализа показателей деятельности налогоплательщика, с целью выбора объекта для проведения выездного контроля.

Как уже отмечалось выше, выбор налогоплательщика для проведения выездной проверки по предлагаемой методике осуществляется на основании следующих расчетных значений:

- 1) степени уверенности в осуществлении налогоплательщиком деятельности по уклонению от уплаты налогов;
- 2) удельного веса деятельности, по которой имеется недоимка по уплате налогов;
- 3) потенциальной величины сокрытой налоговой базы.

Так как при расчете значения потенциальной сокрытой налоговой базы используется и показатель степени уверенности в осуществлении налогоплательщиком деятельности по уклонению от уплаты налогов и показатель удельного веса деятельности, по которой имеется недоимка по уплате налогов, предлагается оценивать (в процентах) отклонение расчетного значения от реального значения доначисленных в результате выездной проверки налогов.

Очевидно, что необходимо сосредоточить ресурсы, имеющиеся в распоряжении налоговых органов, на оценке наиболее значимых показателей. Помимо этого, можно повысить результативность отбора, введя повышающие весовые коэффициенты для наиболее значимых показателей.

С целью выявления наиболее эффективного способа оценки вероятности наличия уклонения от налогообложения предлагается оценить вклад в расчет показателя степени уверенности в осуществлении налогоплательщиком деятельности по уклонению от уплаты налогов показателей, рассчитанных на основании различных методов оценки. Расчет предполагается проводить на основе показателей налогоплательщиков, у которых прошли выездные проверки и отклонение расчетного значения от реального значения доначисленных в результате выездной проверки налогов не превысило 40%.

Необходимо расширение информационного взаимодействия с Центральным банком Российской Федерации с целью противодействия операциям по сокрытию средств от налогообложения.

Это взаимодействие должно быть направлено на выявление фиктивных операций, осуществляемых через однодневки. Как показывают проведенные нами опросы налогоплательщиков, сотрудников правоохранительных и налоговых органов, изучение публикаций, значительное количество схем уклонения от налогообложения реализуются посредством фиктивного раздувания затрат с привлечением фирм-однодневок. Даже если предприятие использует более сложные схемы по уходу от налогов, все равно, как правило, для вывода средств в интересах собственников, менеджмента используются однодневки.

Соотношение выручки предприятия за рассматриваемый период и суммы средств, переведенных хозяйствующим субъектом однодневкам, наиболее значимый индикатор применения предприятием схем уклонения от налогообложения.

Между тем, существующая в распоряжении ФНС России информация не позволяет в полной мере оперативно и эффективно противодействовать масштабному уклонению от налогообложения с использованием однодневок.

Существует несколько вариантов противодействия однодневкам на основе организационного и информационного взаимодействия между различными федеральными структурами (Федеральной налоговой службой, Федеральной службой по финансовому мониторингу, Центральным банком Российской Федерации и др.). Безусловно, их осуществление потребует решения ряда правовых, организационных и технических проблем.

Необходимо создание межведомственной комиссии для разработки регламента по определению перспектив возможного сотрудничества при решении подобной задачи, проработки вопросов согласованности профильной деятельности различных ведомств, соблюдения норм конфиденциальности и банковской тайны.

Первый вариант: анализ информации по платежам, проводимым расчетно-кассовыми центрами Банка России (представлен на рисунке 6).

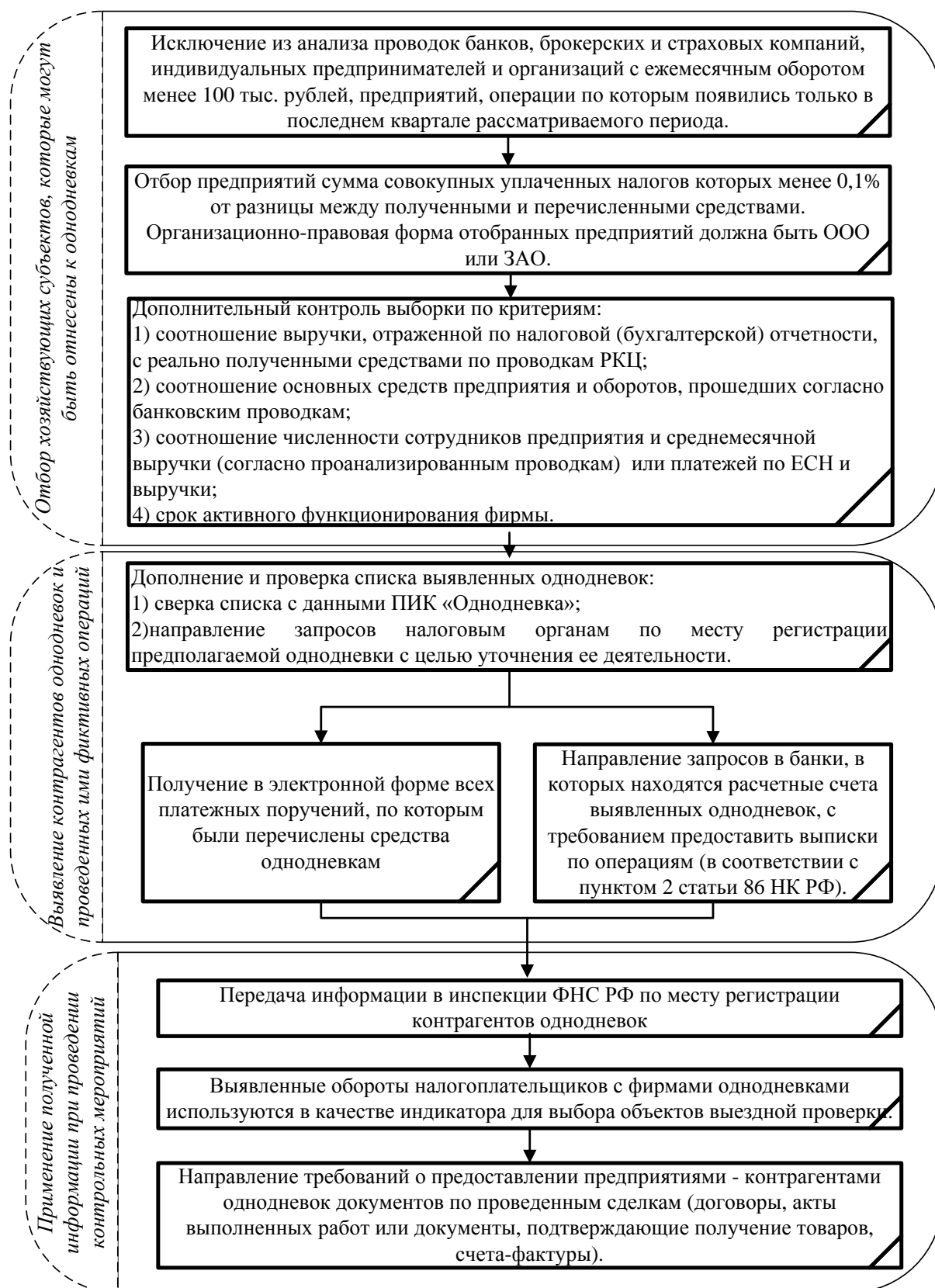


Рисунок 6. Противодействие операциям по сокрытию средств от налогообложения на основе информационного взаимодействия с Центральным банком Российской Федерации.

1 этап: Отбор хозяйствующих субъектов, которые могут быть отнесены к однодневкам, посредством анализа проводок РКЦ за год.

Исключение из анализа банков, брокерских и страховых компаний, индивидуальных предпринимателей и организаций с ежемесячным оборотом менее 100 тыс. рублей.

Исключение из анализа предприятий, операции с участием которых появились только в последнем квартале (недостаточный объем информации о платежах по данным предприятиям). Следует анализировать не обязательно календарный год, а иногда и другие периоды, например, с 1 октября по 30 сентября следующего года, с целью усложнить сокрытие оборотов организаторам фиктивных операций.

Осуществление выборки предприятий по следующим признакам:

- 1) совокупные уплаченные налоги менее 0,1% от разницы между полученными и перечисленными средствами;
- 2) форма собственности ООО или ЗАО.

Для проверки перечисленных критериев достаточно информации, содержащейся в базе данных проводок.

При наличии технических возможностей РКЦ объем анализируемой информации может быть расширен путем установления связей с другими базами данных налоговых органов, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Центрального банка Российской Федерации, что повысит достоверность проводимого анализа.

Следует проверить следующие критерии:

- 1) соотношение выручки, отраженной по налоговой (бухгалтерской) отчетности, с реально полученными средствами, по проводкам РКЦ Банка России (при этом необходимо учесть, что платежи могут быть и не характеризуются «как выручка», например погашение кредитов и займов, финансовые сделки по покупке и/или продаже производных финансовых инструментов и прочее);

2) соотношение основных средств предприятия и оборотов, прошедших согласно банковским проводкам (по расчетным счетам в банках);

3) соотношение численности сотрудников предприятия и среднемесячной выручки (согласно проанализированным проводкам) или платежей по ЕСН и выручки;

4) срок активного функционирования фирмы.

Полученный список однодневок может быть дополнен, либо дополнительно проверен, с целью недопущения включения в него законопослушных налогоплательщиков, посредством:

- сопоставления полученных данных со сведениями, представленными в информационной базе, с данными, внесенными ПИК «Однодневка»;

- направления запросов налоговым органом по месту регистрации предполагаемой однодневки, с целью уточнения ее деятельности. Чтобы избежать существенного роста трудозатрат, следует вести проверку только наиболее крупных юридических лиц по объему полученных средств за год. Налоговыми органами могут быть проведены действия, позволяющие выявить, фиктивной или реальной является деятельность предприятия, например, посредством направления запроса с требованием пояснить различия в выручке, отраженной в отчетности, и фактически полученной согласно банковским проводкам.

II этап. Выявление контрагентов однодневок и проведенных ими фиктивных операций. Может быть реализовано двумя способами:

1. В случае достижения договоренности с Центральным банком Российской Федерации получение в электронной форме всех платежных поручений, по которым были перечислены средства однодневкам. Этот способ наиболее предпочтителен в связи с высокой оперативностью и низкими трудозатратами.

2. Направление запросов в банки, в которых находятся расчетные счета выявленных однодневок, с требованием предоставить выписки по операциям в связи с проведением мероприятий налогового контроля (в соответствии с пунктом 2 статьи 86 НК РФ). Предпочтительно получение платежных поручений в

электронной форме, однако такой обязанности у банков нет. Плюсом данного способа является то, что налоговые органы получают доступ к информации о платежах, полученных фирмой–однодневкой от предприятий, имеющих расчетный счет в том же банке, где и однодневка, а также о платежах от предприятий, имеющих корреспондентские отношения с банком, в котором находится счет однодневки (в базах Центрального банка Российской Федерации такие сведения отсутствуют).

III этап. Применение полученной информации при проведении контрольных мероприятий.

1. Информация в отношении контрагентов однодневок должна быть направлена в инспекции ФНС России по месту их регистрации.

2. Выявленные обороты налогоплательщиков с фирмами однодневками используются в качестве важнейшего индикатора для выбора объектов выездной проверки.

3. Направление требований о предоставлении предприятиями-контрагентами однодневок документов по проведенным сделкам (договоры, акты выполненных работ или документы, подтверждающие получение товаров, счета-фактуры). Необходимо разработать программное обеспечение, формирующее эти требования, на основе базы данных платежных поручений по зачислению средств однодневкам, информации о налогоплательщиках–контрагентах однодневок и данных об однодневках. Инспектору будет необходимо только проконтролировать и в отдельных случаях отредактировать содержание требований.

Задачи, решаемые по результатам вышеперечисленных мероприятий:

1. Получение значимого индикатора о степени законопослушности налогоплательщиков. Его использование при отборе налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

2. Затребование документов у налогоплательщиков по операциям, проводимым с однодневками, продемонстрирует высокую информированность налоговых органов и покажет руководителям и собственникам предприятий

небезопасность подобных способов ведения бизнеса, что будет иметь значительный профилактический эффект в отношении уклонения от налогов.

3. Проводимый анализ позволит получить много полезной побочной информации по предприятиям, не попавшим в категорию однодневок, но, например, имеющим значительные расхождения по соотношению выручки, отраженной в налоговой (бухгалтерской) отчетности, и реально полученных средств по проводкам РКЦ.

Внедрение вышеизложенного метода противодействия уклонению от налогообложения будет встречать серьезное сопротивление со ссылками на нарушение банковской тайны. В качестве контраргументов можно сослаться на то, что эти действия реализуются в рамках Федерального закона от 7 августа 2001 года 115–ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и международных обязательств, принятых Россией. Также следует отметить, что, например, на сайте www.vivedata.com доступны проводки РКЦ в он-лайн режиме, можно привести массу примеров электронной рекламы с предложениями приобрести более актуальные базы данных банковских проводок, а на сайте Университета Чикаго в он-лайн доступе размещена научная работа, исходными данными для которой являются проводки РКЦ [4]. При этом автор ни в коей мере не одобряет использование информации, полученной противозаконными способами, и считает, что достоверность и полнота информационной базы вышеуказанного исследования могут быть поставлены под сомнение.

Второй вариант: взаимодействие с Центральным банком РФ при исполнении им функции надзора и инспектирования коммерческих банков. Такое взаимодействие по противодействию переводу денежных средств в теневой оборот необходимо осуществлять на постоянной основе.

В настоящее время в рамках реализации функции надзора и инспектирования коммерческих банков Центральным банком Российской Федерации проводится масштабная работа по противодействию «отмыванию» денежных средств. В ходе

проведения инспекций банков сотрудники Центрального банка имеют ряд дополнительных возможностей по сравнению с сотрудниками ФНС России. В частности, при анализе деятельности кредитной организации они дополнительно, в случае решения нормативно-правовых вопросов, могут выделять в ходе инспекционной проверки деятельности кредитной организации предприятия, чья финансовая деятельность может быть квалифицирована по установленным формальным критериям как удовлетворяющая параметрам «фиктивной деятельности», например:

1. Получение предприятием кредитов с «туманной формулировкой», например: «на пополнение оборотных средств», «на развитие гражданского общества», «на ведение уставной деятельности».

2. Наличие фирм, которым выдаются кредиты, платежи по которым превышают среднемесячную выручку.

3. Наличие двух и более балансов на отчетную дату (или на последний рабочий день квартала и следующий рабочий день), наличие одного и того же баланса на несколько отчетных дат.

4. Взаимозачеты (встречные платежи, возврат ошибочно зачисленных средств на счета предприятий, погашение кредитов средствами других юридических лиц).

Сотрудниками ЦБ России, Федеральной службы по финансовому мониторингу накоплен также большой список признаков, позволяющих выявлять подозрительные операции и предприятия, их осуществляющие [5], [6], [7], [8], [9], [10]. Однако, в результате проверок санкциям подвергается только банк, допускающий нарушения. Резко повысить эффективность противодействия отмыванию денежных средств и уклонению от налогообложения можно посредством информационного взаимодействия Центрального банка РФ, Федеральной службы по финансовому мониторингу и ФНС России. Платежные поручения, которыми проводятся фиктивные операции, выявленные в ходе ревизий, должны в электронной форме передаваться ФНС России. Данная мера

повысит и эффективность противодействия ЦБ России сомнительным банковским операциям за счет снижения спроса на услуги однодневок. Реализация предложенных мероприятий позволит повысить эффективность противодействия теневой экономике и при этом снизить административное давление на законопослушных предпринимателей.

2.3 Сценарный анализ социально-экономических последствий реализации концепции минимизации влияния теневой экономики

Авторами рассмотрено три сценария реализации изложенной выше концепции:

- административный – нейтрализация теневого сектора преимущественно посредством усиления администрирования и карательных мер;
- либеральный – нейтрализация негативного влияния теневого сектора путем либерализации налоговой системы, снятия административных барьеров;
- комплексный – нейтрализация негативного влияния теневой экономики посредством комплексного воздействия на субъектов хозяйствования. Прежде всего, создание условий для устранения экономической целесообразности перевода ресурсов в теневой оборот (реальная защита прав на легитимно приобретенную собственность, высокий риск раскрытия и получения значительных убытков при переводе ресурсов в теневой сектор).

Основные характеристики сценариев представлены в таблице 1. Рассмотрим их подробнее и выберем наиболее приемлемый для экономики Уральского федерального округа.

Сценарий 1. Административный.

Основное содержание. Реализация данного сценария планируется посредством повышения роли государственного регулирования в управлении экономикой региона, усиления государственного контроля за банковской и внешнеторговой сферами, усиления налогового контроля и администрирования.

Таблица 1. Характеристики сценариев нейтрализации негативного влияния теневой экономики

| Стратегическое установление и этапы реализации | Основные угрозы реализации | Рекомендации | | |
|---|---|--|---|--|
| | | В сфере экономики | Налоговая политика | Деятельность контролирующих органов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Административный сценарий | | | | |
| Повышение роли государственного регулирования в управлении экономикой региона | Снижение эффективности экономики. Рост затрат на государственное управление | Жесткий контроль вплоть до национализации наиболее крупных, рентных, экспортно-ориентированных предприятий | Ужесточение налоговых санкций. Расширение полномочий налоговых органов. | Увеличение объема информации, собираемой о всех налогоплательщиках. Расширение охвата предпрятий выездными проверками. |
| Усиление контроля и налогового администрирования | Широкие возможности для злоупотреблений со стороны чиновников | Усиление государственного контроля за банковской и внешнеторговой сферами | Ужесточение мер к предприятиям – неплательщикам и их руководителям | Широкое взаимодействие налоговых органов с силовыми структурами МВД, ФСБ. |
| Либеральный сценарий | | | | |
| Снижение административных барьеров, усиление роли процессов саморегулирования экономики | Угроза возникновения альтернативных государственным теневых институтов, например, санкционных | Сокращение числа лицензируемых видов деятельности. Либерализация внешнеторговой деятельности, банковского сектора. | Увеличение «прозрачности» налогового законодательства. Снижение ставок налогов за счет отказа от всех налоговых льгот | Сокращение объема информации, запрашиваемой от налогоплательщиков. Адресные налоговые проверки |
| Либерализация налогового законодательства | Снижение доходов бюджета | Снижение налоговых ставок в соответствии с моделью Лаффера | Максимальное расширение практики вменного налога и упрощенной схемы налогообложения для малого бизнеса | Создание комиссий по налоговым спорам, максимально независимых от руководителей инспекций. |

| <i>Комплексный сценарий</i> | | | | |
|---|--|--|---|---|
| Создание условий для отсутствия экономической целесообразности перевода ресурсов в теневой оборот | Сложность реализации, необходимость институциональных преобразований | Создание экономических стимулов для честного бизнеса. Защита государством легитимно приобретенной собственности. Создание преимуществ для предприятий с высокой бюджетной эффективностью при получении государственных заказов. | Введение режима «налоговых соглашений». Возврат «инвестиционной льготы по налогу на прибыль» | Расширение аналитических составляющих в работе налоговых органов |
| Создание для предприятий, переводящих ресурсы в теневой сектор, высокого риска раскрытия и получения значительных убытков | Риск излишнего административного давления на бизнес | Реформирование системы расчетов между хозяйствующими субъектами (прежде всего малого бизнеса), широкое внедрение электронных платежей с целью создания альтернативы сети «обналичивающих» фирм | Повышение «прозрачности» налогового законодательства с целью упрощения начисления налогов предприятиями и их проверки налоговыми органами. Ужесточение санкций и механизма их применения для нарушителей налогового законодательства | Широкое внедрение информационных технологий в работу контролирующих органов. Создание единого межведомственного банка информации. Широкое внедрение систем поддержки принятия решений |

Среди ключевых мероприятий в рамках этого сценария следует отметить ужесточение государственного контроля за наиболее крупными и рентабельными предприятиями. Он может осуществляться как путем расширения и ужесточения процедур лицензирования, прежде всего для предприятий, ориентированных на экспорт, так и посредством национализации. Для его реализации необходимо также реформирование законодательства. Приоритетными направлениями этого

реформирования должны быть ужесточение налоговых санкций, расширение полномочий налоговых органов.

Возможно также и некоторое изменение структуры собираемых налогов, прежде всего, путем введения рентных платежей, например, для нефте- и газодобывающих компаний.

Этот сценарий потребует дальнейшего усиления контролирующих органов. Основными изменениями в их работе должны стать увеличение объема информации, собираемой о всех налогоплательщиках, расширение охвата предприятий выездными проверками, широкое взаимодействие налоговых органов с силовыми структурами МВД, ФСБ, ужесточение мер к предприятиям – неплательщикам и их руководителям.

Основными угрозами при реализации сценария являются снижение эффективности экономики и рост затрат на государственное управление, расширение возможностей для злоупотреблений со стороны чиновников.

Подводя итоги рассмотрению этого сценария, следует признать, что негативные последствия его реализации превышают эффект от сокращения теневого сектора. Однако некоторые элементы этого сценария могут найти применение для противодействия злостным неплательщикам (безусловно законопослушным субъектам экономической деятельности).

Сценарий 2. Либеральный.

Основное содержание сценария состоит в снижении административных барьеров и усилении роли процессов саморегулирования в экономике регионов, либерализации налогового законодательства, внешнеторговой деятельности, банковского сектора.

При реализации этого сценария будет сокращено число лицензируемых видов деятельности. Планируется изменение налогового законодательства с целью увеличения «прозрачности», снижение ставок налогов за счет отказа от всех налоговых льгот, максимально возможное расширение практики применения

налога на вмененный доход и упрощенной схемы налогообложения для малого бизнеса.

Одной из главных задач контролирующих органов при реализации либерального сценария является эффективное выявление нарушителей законодательства при минимальном давлении на законопослушных предпринимателей.

Планируется сокращение объема информации, запрашиваемой от налогоплательщиков, расширение применения сетевых технологий для сбора отчетности.

Основной угрозой при реализации этого сценария является возможность возникновения альтернативных государственным теневых институтов, например, санкционных. В этом случае давление на бизнес сохранится, теневой сектор может даже вырасти и, соответственно, произойдет снижение доходов бюджетов всех уровней. Между тем ряд элементов этого сценария, прежде всего направленных на создание «прозрачного» налогового законодательства, должен дать позитивный эффект при внедрении.

Сценарий 3. Комплексный.

Основное содержание. Сценарий предполагает реализацию комплекса мероприятий по созданию условий для устранения экономической целесообразности перевода ресурсов в теневой оборот.

Он включает в себя меры по созданию экономических стимулов для честного ведения бизнеса – прежде всего, посредством защиты государством легитимно приобретенной собственности и деловых интересов предприятий с высокой бюджетной эффективностью, создания для них преимуществ при получении государственных заказов.

В сфере налогового законодательства необходима реализация ряда элементов либерального сценария, в частности, повышение «прозрачности» налогового законодательства с целью упрощения начисления налогов предприятиями и их проверки налоговыми органами.

Основной задачей контролирующих органов при реализации данного сценария является создание для предприятий, переводящих ресурсы в теневой сектор, высокого риска раскрытия и получения значительных убытков. Достижение такого эффекта возможно посредством расширения аналитической составляющей в работе налоговых органов, широкого внедрения информационных технологий в работу контролирующих органов. Создание рисков для неплательщиков должно быть поддержано ужесточением санкций для нарушителей налогового законодательства и созданием эффективного механизма их применения.

Основной угрозой при реализации данного сценария является необходимость институциональных преобразований. Решение таких задач, как реформирование силовых структур с целью обеспечения реальной защиты собственности, совершенствование работы контрольных органов, создание непротиворечивого налогового законодательства, выходит за рамки экономических проблем и требует решений и в сфере политической. Однако, это один из наиболее эффективных способов минимизации влияния теневого сектора.

С целью выбора наиболее эффективных способов противодействия теневой экономики автором был проведен анализ реализации последствий изложенных выше сценариев на период 5 лет. Эффективность проводимых мероприятий оценивалась по сравнению с ситуацией по состоянию на конец 2006г. При проведении оценки был использован математический аппарат, использованный в отчете 2 этапа. В качестве управляющих воздействий на динамику теневой экономической активности были заложены следующие воздействия:

- 1) изменение налоговой нагрузки;
- 2) изменение объема государственных инвестиций;
- 3) изменение объема общественных услуг;
- 4) доля прибыли, остающейся в распоряжении предприятий;
- 5) стабильность законодательства (количество вносимых изменений в федеральные законодательные акты по сфере «налоги и налогообложение»);

6) оценка величины штрафов за нарушение законодательства регулирующего хозяйственную деятельность;

7) степень риска при нарушении законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность.

После расчета показателя относительной динамики теневой активности был применен методический аппарат оценки ущерба наносимого теневой экономикой (отчет 2 этапа). С использованием этого аппарата была проведена оценка изменения ущерба от теневой экономики в результате реализации сценариев (таблица 2).

Исходя из оценки изменения отношения суммарного ущерба, наносимого теневой экономикой региону, к валовому региональному продукту, наиболее приемлемым является комплексный сценарий. Реализация административного и либерального сценариев приведет к примерно одинаковому снижению суммарного ущерба. При этом при реализации либерального сценария противодействия теневой экономике произойдет значительно большее относительно двух других сценариев снижение ущерба, наносимого производственной и торговой сфере, а также значительно снизится ущерб за счет роста трансакционных издержек. Однако снижение ущерба бюджетной сфере будет существенно меньше, чем при реализации двух других сценариев, что делает реализацию либерального сценария неприемлемой.

Таблица 2. Относительное изменение показателей, характеризующих влияние теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО, %

| Наименование показателей | УрФО | Курган- ская область | Свердлов- ская об- ласть | Челябин- ская об- ласть | Тюмен- ская область | Ханты- Мансийский АО | Ямало- Ненецкий АО |
|---|------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Либеральный сценарий | | | | | | | |
| Отношение ущерба, наносимого производственной и торговой сферам, к ВРП | -43 | -77 | -61 | -77 | -34 | -28 | -31 |
| Отношение ущерба инвестиционной сфере к суммарному объему инвестиций в экономику | -39 | -55 | -14 | -9 | -45 | -3 | -23 |
| Отношение ущерба финансовой сфере к сальдированной прибыли предприятий и организаций | -53 | -65 | -23 | -67 | -73 | -46 | -22 |
| Отношение ущерба наносимого бюджетной сфере, к суммарному поступлению налогов и платежей | -37 | -55 | -43 | -52 | -43 | -29 | -25 |
| Отношение ущерба, наносимого территории посредством роста транзакционных издержек, к ВРП | -45 | -68 | -58 | -69 | -52 | -24 | -27 |
| Отношение суммарного ущерба к ВРП | -32 | -54 | -39 | -51 | -43 | -19 | -21 |
| Отношение теневого оборота к зарегистрированному товарообороту в экономике | -29 | -43 | -33 | -46 | -11 | -15 | -33 |
| Административный сценарий | | | | | | | |
| Отношение ущерба, наносимого производственной и торговой сферам, к ВРП | -37 | -73 | -49 | -56 | -22 | -24 | -22 |
| Отношение ущерба инвестиционной сфере к суммарному объему инвестиций в экономику | -41 | -54 | -11 | -9 | -45 | -4 | -25 |
| Отношение ущерба финансовой сфере к сальдированной прибыли предприятий и организаций | -53 | -65 | -23 | -67 | -73 | -46 | -21 |
| Отношение ущерба, наносимого бюджетной сфере, к суммарному поступлению налогов и платежей | -62 | -69 | -59 | -69 | -65 | -43 | -41 |
| Отношение ущерба, наносимого территории посредством роста транзакционных издержек, к ВРП | -15 | -21 | -33 | -23 | -27 | -17 | -15 |

Продолжение таблицы 2

| Наименование показателей | УрФО | Курган- ская область | Свердлов- ская об- ласть | Челябин- ская об- ласть | Тюмен- ская область | Ханты- Мансийский АО | Ямало- Ненецкий АО |
|--|------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Отношение суммарного ущерба к ВРП | -33 | 53 | -37 | -49 | -44 | -20 | -22 |
| Отношение теневого оборота к зарегистрированному товарообороту в экономике | -31 | -42 | -35 | -44 | -14 | -17 | -31 |
| Комплексный сценарий | | | | | | | |
| Отношение ущерба, наносимого производственной и торговой сферам, к ВРП | -34 | -71 | -53 | -57 | -23 | -22 | -24 |
| Отношение ущерба инвестиционной сфере к суммарному объему инвестиций в экономику | -41 | -56 | -11 | -7 | -47 | -2 | -23 |
| Отношение ущерба финансовой сфере к сальдированной прибыли предприятий и организаций | -53 | -65 | -23 | -67 | -73 | -46 | -21 |
| Отношение ущерба наносимого бюджетной сфере, к суммарному поступлению налогов и платежей | -49 | -67 | -53 | -62 | -45 | -39 | -37 |
| Отношение ущерба, наносимого территории посредством роста транзакционных издержек, к ВРП | -34 | -61 | -48 | -67 | -45 | -21 | -24 |
| Отношение суммарного ущерба к ВРП | -43 | -64 | -49 | -53 | -52 | -22 | -25 |
| Отношение теневого оборота к зарегистрированному товарообороту в экономике | -38 | -51 | -42 | -54 | -17 | -21 | -42 |

Реализация административного сценария, напротив, предполагает наиболее существенный рост сбора налогов и соответственно снижение ущерба бюджетной сфере. Однако одновременно будет происходить меньшее по отношению к другим сценариям снижение ущерба предприятиям в результате транзакционных издержек, вызванных влиянием теневой экономики, и ущерба инвестиционной сфере. Эти оценки показывают, что реализация административного сценария может сопровождаться негативным влиянием на деловую активность в регионе. По совокупности оценок «комплексный» сценарий является наиболее приемлемым для противодействия теневой экономике. В перспективе, по мере проведения институциональных реформ и структурной перестройки экономики, возможен переход к частичной реализации либерального сценария.

3 ОТЧЕТ ПО ОБОБЩЕНИЮ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

3.1 Модели и методы, позволяющие увеличить объем знаний для более глубокого понимания изучаемого предмета, исследования новых явлений

Основные методы исследования. Для решения поставленных задач для выполнения I-III этапов НИР использовались методы системного, программно-целевого подхода, экономико-математического моделирования, кластерного и регрессионного анализа, классификации, экспертных оценок.

В ходе выполнения научно-исследовательской работы были определены теоретические подходы к исследованию теневой экономики как проявления кризисных явлений социально-экономического развития (*1 этап НИР*).

Новизна данного этапа является то, что предложены теоретические подходы к исследованию теневой экономики с учетом региональных особенностей, дано теоретико-методологическое обоснование наносимого ей ущерба с учетом гетерогенности негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона и синергии ее отрицательных проявлений. Уточнено понятие экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств, характеризующегося получением необоснованной выгоды и нанесением ущерба государству, обществу или хозяйствующим субъектам. Предложены классификационные критерии способов экономического уклонения, обеспечивающие единство методологии анализа и выявления теневой экономической деятельности по различным составляющим (производственной, торговой, инвестиционной, государственных и муниципальных финансов, налогообложения, экологии).

Данный материал может быть применен в рамках теоретического курса «Экономическая безопасность» для студентов высших учебных заведений, а также представлять интерес для лиц, занимающихся научными исследованиями.

В размах НИР были разработаны следующие методические инструментари:

а) методика оценки влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона (п.4.2.2, I этап);

б) модель деятельности хозяйствующего субъекта в условиях негативного влияния теневой экономики (п. 1.1, II этап);

в) методика определения ущерба региону от деятельности теневой экономики (п. 1.2, II этап);

г) *методика оценки взаимовлияния теневой и официальной экономики региона (п. 1.3, II этап).* Существенность влияния экономических и институциональных факторов на теневую экономику региона выявляется с указанием количественных показателей, что в отличие от существующих подходов обеспечивает объективные ориентиры при разработке мероприятий по противодействию теневой экономике. Воздействие теневой экономики определяется посредством оценки ущерба, наносимого региону, по следующим компонентам: производственный и торговый, инвестиционный, финансовый, бюджетный, социальный, экологический, транзакционный. В отличие от существующих подходов ущерб оценивается комплексно, включая такие не учитываемые ранее компоненты, как рост совокупных транзакционных издержек хозяйствующих субъектов и снижение инвестиционной привлекательности региона.

д) *методика выявления экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона.* Разработанная методика в отличие от существующих позволяет оценить масштабы уклонения по видам экономической деятельности и выявить способы перевода ресурсов в теневой оборот (сокрытие дохода или формирование фиктивных затрат). Методика включает совокупность методов расчета изменения основных экономических показателей развития

хозяйственного комплекса региона вследствие экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств.

При решении задач II этапа, в частности апробации методических инструментов информационную базу исследований составили нормативная и законодательная база по вопросам хозяйственного, налогового, административного права, арбитражная практика, сведения Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Министерства внутренних дел России, опросов сотрудников финансовых служб предприятий, эмпирический материал, содержащийся в публикациях отечественных и зарубежных авторов.

При выполнении III этапа разработана концепция минимизации негативного влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие региона, состоящая в формировании регулирующих воздействий на хозяйствующие субъекты, дифференцированных в зависимости от степени их вовлечения в теневую экономическую деятельность. Избирательность воздействий обеспечивается в результате определения приоритетных направлений на основе объективных критериев, формируемых системой мониторинга теневой экономики региона. Проведен сценарный анализ реализации предложенной концепции с учетом оптимального соотношения мер по либерализации законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность, и административных регулирующих воздействий.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования разработанного в работе теоретического подхода к оценке влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие региона.

Разработанная методика оценки взаимовлияния теневой и официальной экономики может быть использована органами государственной власти для выявления текущего и прогнозного состояния экономики территории с учетом теневой экономической деятельности. Методика также может применяться для

оценки эффективности мероприятий по противодействию теневой экономической деятельности.

Методику диагностики теневых финансовых потоков в экономике региона предлагается применять в деятельности федеральных и региональных органов власти для выявления основных угроз и «перекосов» в социально-экономическом развитии, вызванных влиянием теневой экономики.

Классификатор способов уклонения от общественных норм, правил и обязательств может использоваться в деятельности государственных органов, противодействующих теневой экономической деятельности (Федеральная налоговая служба, Министерство внутренних дел России, Федеральная служба финансового мониторинга) для повышения эффективности контрольной работы.

Основные принципы концепции минимизации негативного влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие региона могут применяться органами исполнительной и законодательной власти для обоснования и внедрения системы мер по противодействию теневой экономике, разработки механизмов регулирования социально-экономических процессов на национальном и региональном уровнях.

4. ПУБЛИКАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1 Экспертное заключение о возможности открытой публикации материалов

4.2 Публикации в высокорейтинговых российских и зарубежных журналах за время выполнения этапа

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ социально-экономических процессов в регионах России свидетельствует о множественном проявлении экономических отношений, сопровождаемых нарушениями законодательства (уклонение от налогообложения, нарушение антимонопольного законодательства, авторских прав, валютного регулирования, законодательства при эксплуатации природных ресурсов и многие другие). Их последствиями являются нарушение хозяйственной целостности регионов, дисфункция социальных институтов, снижение транспарентности экономики. Очевидно, что необходимость рассматривать эти экономические отношения как целостный феномен теневой экономики определяется наличием существенного разнопланового негативного влияния на социально-экономическое развитие региона и общих характерных признаков для экономических отношений.

Важность третьего этапа реализации проекта, заключается в практических рекомендациях по нейтрализации теневой деятельности в экономике региона.

В ходе выполнения 3 этапа НИР были решены ниже перечисленные задачи.

Разработана концепция минимизация влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие.

При формировании *концепции минимизации влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие* вначале проведено ранжирование субъектов экономической деятельности (юридических лиц всех форм собственности и физических лиц) на три группы (безусловно законопослушные, условно законопослушные, безусловно неправопослушные).

В соответствии с предложенной группировкой определены основные цели программных мероприятий концепции для каждой группы экономических субъектов.

Исходя из целей эффективного воздействия на все три группы, сформулирована концепцию минимизации влияния теневого сектора на экономику региона. Основными ее направлениями (рисунок 1, III этап) являются:

- 1) противодействие теневому сектору экономическими мерами;

2) совершенствование законодательства с целью противодействия теневой экономике;

3) повышение эффективности работы государственных органов по противодействию теневому сектору.

Итак, разработанная концепция повышения эффективности противодействия (минимизация) теневой экономике состоит из трех основных направлений:

1. Экономические мероприятия по противодействию теневому сектору.

2. Совершенствование законодательства с целью противодействия теневой экономике.

3. Совершенствование работы государственных органов по противодействию теневому сектору.

При реализации данного направления первичным является реализация в их работе базовых принципов налогового администрирования – справедливости, предсказуемости, эффективности.

Чрезвычайно важны меры по борьбе с коррупцией. Необходимо внедрение международной практики служебных разоблачений. Они представляют собой один из элементов системы этического регулирования поведения государственных служащих: обычно процедуры служебных разоблачений разрабатываются теми же государственными органами, которые готовят этические кодексы для служащих. Роль служебных разоблачений не сводится лишь к выявлению недолжного поведения. Практика служебного разоблачения устанавливает на государственный службе вездесущий и недоступный для традиционных проверок надзор.

Основным направлением в сфере совершенствования налогового администрирования является повышение адресности контрольных мероприятий. Это позволит избежать излишнего административного давления на бизнес и снизить затраты на контрольные органы.

На период реализации концепции минимизации негативного влияния теневой экономики необходимо создание системы мониторинга этого влияния на хозяйственный комплекс региона.

Главной целью мониторинга является формирование системы государственного управления и регулирования хозяйственной деятельности в регионе, состоящее в информационно-аналитическом обеспечении контрольных, координационных и программных функций в сфере влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона.

Предложенная система мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона (УрФО) может быть представлена в виде трехуровневой схемы (рисунок 2, III этап).

Предлагаемая схема состоит из следующих блоков: информационного; аналитического; организационного.

Объекты мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона подразделяются на три основные группы:

- 1) объекты, характеризующие размер наносимого ущерба в результате функционирования теневой экономики;
- 2) объекты, характеризующие непосредственно теневые финансовые потоки, их структурные элементы и отраслевую направленность;
- 3) объекты, характеризующие изменение макроэкономических показателей развития региона в результате воздействия теневой экономики.

Полный состав объектов мониторинга влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона приведен в Приложении 1, III этап.

В работе представлены этапы и содержание работ мониторинга. Содержание работ по мониторингу влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс региона включает три основных этапа:

- 1) концепция диагностики влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО;
- 2) программа минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО;
- 3) диагностика текущего состояния влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО.

Концепция диагностики влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО и программы минимизации ее влияния разрабатываются на перспективу 10-15 лет, такая цикличность обусловлена периодичностью разработки программ стратегического развития территорий, входящих в состав Уральского федерального округа.

Диагностика текущего состояния влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс Уральского федерального округа должна проводиться ежегодно. По результатам диагностики могут быть внесены корректировки в программу минимизации влияния теневой экономики на хозяйственный комплекс УрФО.

В работе также представлено информационное обеспечение и организационные структуры управления (рисунок 3, III этап).

Проведен сценарный анализ последствий реализации разработанной концепции и сформированы на основе проведенного исследования практические рекомендации для органов государственной власти и хозяйствующих субъектов по минимизации негативного влияния теневой экономики.

Как показал проведенный ранее анализ, наибольший ущерб наносится теневой экономикой посредством уклонения от налогообложения. В этой связи особое внимание уделено проблеме противодействия теневой экономике в сфере налогообложения. Важным аспектом этой проблемы является совершенствование системы проведения камеральных проверок. Как уже отмечалось ранее, налоговые органы в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс должны существенно перестроить систему проведения камеральных проверок. В работе представлена система комплексного накопления и оценки данных по результатам проведения камерального контроля (рисунок 4, III этап), формирование плана проведения выездных проверок (рисунок 5, III этап). Также в работе представлена схема по противодействию операциям по сокрытию средств от налогообложения на основе информационного взаимодействия с Центральным банком Российской Федерации (рисунок 6, III этап).

Авторами рассмотрено три сценария реализации изложенной выше концепции:

- административный – нейтрализация теневого сектора преимущественно посредством усиления администрирования и карательных мер;
- либеральный – нейтрализация негативного влияния теневого сектора путем либерализации налоговой системы, снятия административных барьеров;
- комплексный – нейтрализация негативного влияния теневой экономики посредством комплексного воздействия на субъектов хозяйствования. Прежде всего, создание условий для устранения экономической целесообразности перевода ресурсов в теневой оборот (реальная защита прав на легитимно приобретенную собственность, высокий риск раскрытия и получения значительных убытков при переводе ресурсов в теневой сектор).

Основные характеристики сценариев представлены в таблице 1, III этап.

Реализация административного и либерального сценариев приведет к примерно одинаковому снижению суммарного ущерба. При этом при реализации либерального сценария противодействия теневой экономике произойдет значительно большее относительно двух других сценариев снижение ущерба, наносимого производственной и торговой сфере, а также значительно снизится ущерб за счет роста трансакционных издержек. Однако снижение ущерба бюджетной сфере будет существенно меньше, чем при реализации двух других сценариев, что делает реализацию либерального сценария неприемлемой.

Реализация административного сценария, напротив, предполагает наиболее существенный рост сбора налогов и соответственно снижение ущерба бюджетной сфере. Однако одновременно будет происходить меньшее по отношению к другим сценариям снижение ущерба предприятиям в результате трансакционных издержек, вызванных влиянием теневой экономики, и ущерба инвестиционной сфере. Эти оценки показывают, что реализация административного сценария может сопровождаться негативным влиянием на деловую активность в регионе.

По совокупности оценок «комплексный» сценарий является наиболее приемлемым для противодействия теневой экономике. В перспективе, по мере проведения институциональных реформ и структурной перестройки экономики, возможен переход к частичной реализации либерального сценария.

Практическая значимость исследования. Основные принципы концепции минимизации негативного влияния теневой экономики на социально-экономическое развитие региона могут применяться органами исполнительной и законодательной власти для обоснования и внедрения системы мер по противодействию теневой экономике, разработки механизмов регулирования социально-экономических процессов на национальном и региональном уровнях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Куклин А. А., Агарков Г. А., Быстрой Г. П., Тетяев П. Е. Налоговая система и экономическая безопасность региона. Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2004. 196 с.
2. Митин А. Н. Концепция общественной безопасности Свердловской области. Мониторинг угроз общественной безопасности Свердловской области: Научно-практ. Издание. Екатеринбург: 2006. 35с.
3. Paying taxes 2008. The global picture. // World Bank Group. PricewaterhouseCoopers LLP. 2007–72p <http://www.doingbusiness.org/taxes>
4. Mironov M. Economics of Spacemen: Estimation of Tax Evasion in Russia <http://home.uchicago.edu/mmirono1/research/spacemen.pdf>
5. Гамза В.А., Ткачук И.Б. Безопасность банковской деятельности. М.: Маркет ДС. 2006.
6. Голованов Н.М., Перекислов В.Е., Фадеев В.А. Теневая экономика и легализация преступных доходов. М.: Питер. 2003.
7. Грачёва Е.Ю., Толстопятенко Г.П., Рыжкова Е.А. Финансовый контроль. М.: Издательский дом «Камерон». 2004.
8. Иванов Э.А. Система международно-правового регулирования борьбы с отмыванием денег. М.: КНОРУС. 2003.
9. Фитуни Л.Л. Финансовый мониторинг. М.: Изд-во МНЭПУ. 2002.
10. Зубков В.А., Осипов С.К. Российская Федерация в международной системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма. М.: Спецкнига. 2007. 752 с.

Приложение 1. Показатели, контролируемые при проведении мониторинга теневой экономики федерального округа

Таблица П.1.1. Показатели, характеризующие теневую экономическую деятельность и ее влияние на хозяйственный комплекс региона

| № п/п | Показатели | Ед. изм. |
|--|---|-----------|
| Объекты мониторинга, характеризующие размер ущерба, наносимого теневой экономикой региону | | |
| 1. | Ущерб, наносимый производственной и торговой сферам | млн. руб. |
| 1.1. | Ущерб от недобросовестной конкуренции | млн. руб. |
| 1.2. | Ущерб от неправомерного ограничения свободы торговли | млн. руб. |
| 1.3. | Ущерб от распространения нелегализованных товаров | млн. руб. |
| 2. | Ущерб, наносимый инвестиционной сфере | млн. руб. |
| 2.1. | Ущерб, наносимый инвестиционному климату в результате нарушения прав кредиторов | млн. руб. |
| 2.2. | Ущерб, наносимый инвестиционному климату в результате нарушения прав акционеров | млн. руб. |
| 3. | Ущерб, наносимый финансовой сфере | млн. руб. |
| 3.1. | Ущерб, наносимый финансовой сфере посредством злоупотребления полномочиями | млн. руб. |
| 3.2. | Ущерб, наносимый финансовой сфере посредством незаконного экспорта капитала | млн. руб. |
| 3.3. | Ущерб, наносимый финансовой сфере в результате выплаты штрафных санкций по налогам и сборам | млн. руб. |
| 4. | 4. Ущерб, наносимый теневым сектором бюджетной сфере | млн. руб. |
| 4.1. | Ущерб, наносимый бюджетной сфере путем уклонения от уплаты налога на прибыль | млн. руб. |
| 4.2. | Ущерб, наносимый бюджетной сфере путем уклонения от уплаты подоходного налога с физических лиц, | млн. руб. |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| | удерживаемого предприятиями, учреждениями и организациями | |
| 4.3. | Ущерб, наносимый бюджетной сфере путем уклонения от уплаты подоходного налога с физических лиц | млн. руб. |
| 4.4. | Ущерб, наносимый бюджетной сфере путем уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость | млн. руб. |
| 4.5. | Ущерб, наносимый бюджетной сфере путем уклонения от уплаты единого социального налога | млн. руб. |
| 5. | Ущерб, наносимый внешнеэкономической сфере | млн. руб. |
| 5.1. | Ущерб, наносимый внешнеэкономической сфере посредством уклонения от уплаты таможенных платежей | млн. руб. |
| 5.2. | Ущерб, наносимый внешнеэкономической сфере посредством незаконного экспорта технологий | млн. руб. |
| 6. | Ущерб, наносимый теневым сектором социальной сфере | млн. руб. |
| 7. | Ущерб, наносимый теневым сектором в сфере экологии | млн. руб. |
| 8. | Ущерб, наносимый теневым сектором территории посредством роста транзакционных издержек | млн. руб. |
| 8.1. | Нанесение ущерба теневым сектором посредством роста транзакционных издержек, связанных с изменением свойств товаров и услуг и потерями, вызванными ошибками измерения и сознательным введением в заблуждение, и издержек спецификации и защиты прав потребителей | млн. руб. |
| 8.2. | Нанесение ущерба теневым сектором посредством роста транзакционных издержек переговорного процесса, связанных с недобросовестным (оппортунистическим) поведением партнеров | млн. руб. |
| 8.3. | Нанесение ущерба теневым сектором посредством роста издержек влияния теневых институтов | млн. руб. |

| | | |
|---|--|-----------|
| 8.4. | Издержки влияния, обусловленные вмешательством государства, спровоцированном деятельностью теневой экономики | млн. руб. |
| 9. | Суммарный ущерб | млн. руб. |
| Объекты мониторинга, характеризующие теневые финансовые потоки в регионе | | |
| 10. | Фактический объем теневого оборота, всего | млн. руб. |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | млн. руб. |
| 11. | Фактический объем скрытой деятельности, всего | млн. руб. |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | млн. руб. |
| 12. | Фактический объем фиктивной деятельности, всего | млн. руб. |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | млн. руб. |
| 13. | Фактический размер затрат на операции, связанные со скрытой деятельностью, всего | млн. руб. |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | млн. руб. |
| 14. | Прибыль от операций, связанных со скрытой деятельностью, всего | млн. руб. |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | млн. руб. |
| 15. | Относительный объем теневого оборота, всего | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 16. | Относительный объем скрытой деятельности, всего | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 17. | Относительный объем фиктивной деятельности, всего | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 18. | Удельный вес фиктивных затрат в действительно произведенных расходах, всего | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 19. | Удельный вес финансовых санкций за совершение | % |

| | | |
|---|---|---|
| | экономических правонарушений в сокрытой сумме налогов, всего | |
| Объекты мониторинга, характеризующие влияние теневой экономики на хозяйственный комплекс региона | | |
| 20. | Изменение объема производства продукции с учетом досчета на теневую экономику | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 21. | Изменение себестоимости реализованной продукции с учетом досчета на теневую экономику | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 22. | Изменение сальдированного финансового результата с учетом досчета на теневую экономику | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 23. | Изменение показателя затрат на 1 рубль товарной продукции с учетом досчета на теневую экономику | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |
| 24. | Изменение показателя рентабельности производства продукции с учетом досчета на теневую экономику | % |
| | - в т.ч. в разрезе отраслей экономики | % |